



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Planeamiento tributario y su relación con las contingencias  
tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San  
Juan de Lurigancho, año 2017”**

### **TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO**

#### **AUTORA:**

Rode Melia Huaraca Huamán

,

#### **ASESOR:**

Dr. Ricardo García Céspedes

#### **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA – PERÚ**

2017

## Página del Jurado



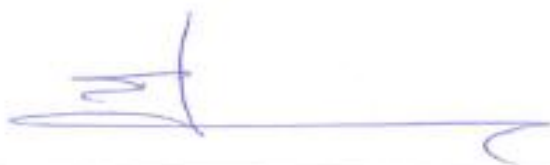
---

Dra. Sáenz Arenas Esther  
Presidente



---

Dr. García Céspedes Ricardo  
Secretario



---

Mg. Espinoza Espinoza Alindor  
Vocal

**Dedicatoria**

El presente trabajo está dedicado a mis padres quienes son mi mayor motivo en mi vida, a mis hermanos que siempre están pendiente de mí, a mis sobrinos a quienes les estimo mucho y a Daniela a quien le tengo un cariño especial por los momentos especiales a su lado desde el día que nació.

.

**Agradecimiento**

Agradezco en primer lugar a Dios por guiar mis pasos en mi formación profesional, a mis amigos y en especial al DR. C.P.C. Ricardo García Céspedes por haberme guiado en la elaboración de este presente trabajo de investigación.

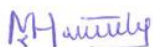
### **Declaración de Autenticidad**

Yo, Rode Melia Huaraca Huamán con DNI N° 47264537, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo del Proyecto de Investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 27 de Noviembre del 2017



---

Rode Melia Huaraca Huamán

DNI: 47264537

## **Presentación**

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Planeamiento tributario y su relación con las Contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que el planeamiento tributario tiene relación con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, así como informar sobre las ventajas de la utilización del planeamiento tributario para evitar las contingencias tributarias que perjudican las actividades económicas de las Instituciones Educativas.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

Rode Melia Huaraca Huamán

## Índice

Página del Jurado .....	ii
Declaración de Autenticidad.....	v
Presentación .....	vi
Índice.....	vii
Índice de Tablas .....	x
Índice de Gráficos .....	xii
RESUMEN .....	xiii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	15
<b>1.1 Realidad Problemática .....</b>	<b>16</b>
<b>1.2 Trabajos previos .....</b>	<b>17</b>
<b>1.3 Teorías relacionadas al tema .....</b>	<b>22</b>
Teoría científica del Tributario .....	22
<b>1.3.1 Marco Teórico Planeamiento Tributario .....</b>	<b>23</b>
Optimización de la carga fiscal.....	24
Conocimiento de regímenes tributarios.....	24
Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) .....	24
Régimen Especial del Impuesto a la Renta.....	25
El Régimen Mype Tributario.....	25
Régimen General del Impuesto a la Renta.....	25
Beneficios tributarios .....	26
Incentivos tributarios.....	26
Exoneraciones.....	26
Deducciones.....	26
Inafectación .....	27
<b>1.3.2 Marco Teórico Contingencias Tributarias .....</b>	<b>27</b>
Riesgos tributarios.....	27
Multa.....	28
Intereses .....	28
Sanción .....	28
Incumplimiento de las obligaciones tributarias .....	28
Evasión tributaria.....	29
<b>1.3.3 Marco Conceptual.....</b>	<b>29</b>

<b>1.4 Formulación del Problema</b> .....	32
<b>Problema General</b> .....	32
<b>Problemas Específicos</b> .....	32
<b>1.5 Justificación del Estudio</b> .....	32
<b>1.6 Objetivos</b> .....	33
<b>Objetivo General</b> .....	33
<b>Objetivos Específicos</b> .....	33
<b>1.7 Hipótesis</b> .....	34
<b>Hipótesis General</b> .....	34
<b>Hipótesis Específicas</b> .....	34
<b>CAPÍTULO II: MÉTODO</b> .....	35
<b>2.1 Tipo de Estudio</b> .....	36
<b>2.2 Diseño de Investigación</b> .....	36
<b>2.3 Variables, Operacionalización</b> .....	36
<b>Variable de Planeamiento tributario</b> .....	36
<b>Variable de Contingencias tributarias</b> .....	37
<b>Cuadro de Operacionalización de Variables</b> .....	38
<b>2.4 Población, Muestreo y Muestra</b> .....	39
<b>Población</b> .....	39
<b>Muestreo</b> .....	39
<b>Muestra</b> .....	39
<b>Cuadro de Estratificación de la Muestra</b> .....	40
<b>2.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos, validez y confiabilidad</b> .....	40
<b>Validez</b> .....	41
<b>Confiabilidad</b> .....	43
<b>2.6 Métodos de Análisis de Datos</b> .....	43
<b>2.7 Aspectos Éticos</b> .....	43
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b> .....	44
<b>3.1 Análisis de Confiabilidad del Instrumento</b> .....	45
<b>Planeamiento Tributario</b> .....	45
<b>3.2 Análisis de Confiabilidad del Instrumento</b> .....	48
<b>Contingencias Tributarias</b> .....	48
<b>3.3 Resultados</b> .....	51
<b>3.4 Validación de Hipótesis</b> .....	71



<b>Prueba de Hipótesis General</b> .....	72
<b>Hipótesis Específica 1</b> .....	73
<b>Hipótesis Específica 2</b> .....	76
<b>Prueba de Hipótesis Específica 3</b> .....	78
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN</b> .....	82
<b>Discusión</b> .....	83
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES</b> .....	87
<b>Conclusiones</b> .....	88
<b>CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES</b> .....	90
<b>Recomendaciones</b> .....	91
<b>CAPÍTULO VII: REFERENCIAS</b> .....	92
<b>CAPÍTULO VIII: ANEXOS</b> .....	96
<b>Anexo 01 Matriz de Consistencia</b> .....	97
<b>Anexo 02 Validación del Instrumento</b> .....	98
<b>Anexo 03 Evaluación de similitud de la Tesis con TURNITIN</b> .....	110
<b>Anexo 04 Acta de aprobación de la Tesis</b> .....	111

## Índice de Tablas

Tabla 1 Las categorías y el pago mensual del NRUS .....	25
Tabla 2 Validación de Expertos.....	42
Tabla 3 Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento Planeamiento Tributario .....	42
Tabla 4 Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento Contingencias Tributarias .....	42
Tabla 5 Alpha de Cronbach Planeamiento Tributario .....	46
Tabla 6 Validez por ítem Planeamiento Tributario.....	46
Tabla 7 Alpha de Cronbach Contingencias Tributarias .....	49
Tabla 8 Validez Ítem por Ítem de Contingencias Tributarias .....	49
Tabla 9 Para realizar un planeamiento tributario se necesita un profundo conocimiento de los regímenes tributarios .....	51
Tabla 10 Para realizar un planeamiento tributario se debe tener conocimiento acerca de las normas tributarias que rigen a las instituciones educativas .....	52
Tabla 11 El personal del área contable tiene conocimiento acerca de las normas tributarias.....	52
Tabla 12 Para realizar un planeamiento tributario para las instituciones educativas se deben escoger las correctas alternativas legales .....	54
Tabla 13 Para realizar un adecuado planeamiento tributario para las instituciones educativas deben contar con un asesoramiento tributario.....	55
Tabla 14 Los incentivos tributarios son reducciones otorgados por el Estado a la base imponible tributaria .....	56
Tabla 15 Las exoneraciones generan beneficios tributarios .....	57
Tabla 16 Las instituciones educativas gozan de algunas exoneraciones señaladas en la norma tributaria .....	58
Tabla 17 La deducción es un derecho tributario de los contribuyentes de algunos regímenes establecidos en la norma tributaria.....	59
Tabla 18 La inafectación es un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible .....	60
Tabla 19 La multa es una sanción que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria.....	61
Tabla 20 El pago de multas genera riesgos tributarios. ....	62
Tabla 21 Los intereses son pagos extemporáneos de los contribuyentes .....	63
Tabla 22 La sanción es aplicable a los contribuyentes por infringir las normas tributarias.....	64
Tabla 23 La institución educativa ha experimentado alguna suspensión por parte de la administración tributaria.....	65
Tabla 24 Se cumple con el pago de los tributos establecidos por la administración tributaria .....	66
Tabla 25 Las contingencias tributarias son originadas por infringir las obligaciones tributarias.....	67
Tabla 26 La infracción tributaria es la omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos.....	68

Tabla 27 La evasión tributaria es cuando se infringe contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto al que está obligado.....	69
Tabla 28 Es oportuna la programación de las obligaciones tributarias de las instituciones educativas privadas.....	70
Tabla 29 Tabla Prueba de Normalidad.....	71
Tabla 30 Rho de Spearman Planeamiento Tributario – Contingencias Tributarias .....	72
Tabla 31 Rho de Spearman Planeamiento Tributaria – Riesgos Tributarios.....	74
Tabla 32 Rho de Spearman Planeamiento Tributario – Incumplimiento de las obligaciones tributarias.....	77
Tabla 33 Rho de Spearman Beneficios Tributarios – contingencias tributarias....	79

## Índice de Gráficos

Gráfico 1 Grafico de barra de conocimiento profundo de regímenes tributarios para un planeamiento tributario.....	51
Gráfico 2 Grafico de barras de conocimiento acerca de las normas tributarias para un planeamiento tributario.....	52
Gráfico 3 Grafico de barras de conocimiento acerca de las normas tributarias del personal del área contable .....	53
Gráfico 4 Grafico de barras alternativas legales para un planeamiento tributario	54
Gráfico 5 Grafico de barras de asesoramiento tributario para un planeamiento tributario en las Instituciones Educativas Privadas.....	55
Gráfico 6 Grafico de barras de los incentivos tributarios que otorga el estado ....	56
Gráfico 7 Grafico de barras las exoneraciones que generan beneficios tributarios. ....	57
Gráfico 8 Grafico de barras de las exoneraciones que gozan las Instituciones Educativas según las normas tributarias .....	58
Gráfico 9 Grafico de barras de deducción como derecho tributario de los contribuyentes .....	59
Gráfico 10 Grafico de barras de inafectación como un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible .....	60
Gráfico 11 Grafico de barras de la multa que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria .....	61
Gráfico 12 Grafico de barras del pago de multas que genera riesgos tributarios	62
Gráfico 13 Grafico de barras de los intereses que son pagos extemporáneos de los contribuyentes .....	63
Gráfico 14 Grafico de barras de la sanción que es aplicable a los contribuyentes por infringir las normas tributarias .....	64
Gráfico 15 Grafico de barras de las Instituciones Educativas que han experimentado sanciones.....	65
Gráfico 16 Grafico de barras del pago de los tributos establecidos por la administración tributaria .....	66
Gráfico 17 Grafico de barras de las contingencias tributarias que son originadas por infringir las obligaciones tributarias .....	67
Gráfico 18 Grafico de barras de la infracción tributaria que es omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos .....	68
Gráfico 19 Grafico de barras la evasión tributaria que se infringe contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto .....	69
Gráfico 20 Grafico de barras de la programación de las obligaciones tributarias de las Instituciones Educativa Privadas. ....	70
Gráfico 21 Campana de Gauss Hipótesis General.....	74
Gráfico 22 Campana de Gauss Hipótesis Específica 01.....	76
Gráfico 23 Campana de Gauss Hipótesis Específica 02.....	79
Gráfico 24 Campana de Gauss Hipótesis Específica 03.....	81

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo Determinar de qué manera el planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas del distrito de San Juan de Lurigancho , año 2017. La importancia del estudio radica en la necesidad que existe en las Instituciones Educativas Privadas que manifiestan que presentan diferentes problemas en la parte tributaria debido al desconocimiento de muchas normas tributarias y falta de asesoramiento tributario que les orienten en sus operaciones tributarias por ello hay la necesidad de que sus actividades económicas sean implementadas por un planeamiento tributario que permita llevar sus actividades sin dificultades.

La investigación se trabajó con la teoría de Sanabria prestigioso Abogado y Magister en derecho tributario quien dio su aporte científico, donde detalla como los tributos han evolucionado con el pasar del tiempo y las formas de pagos de los tributos en la antigüedad a comparación con los pagos de los tributos de hoy en día.

El tipo de investigación es descriptiva correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal, con una población de 50 personas del área contable en 7 Instituciones Educativas Privadas, la muestra está compuesta por 44 personas del área contable. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos es el cuestionario que fue aplicado a las Instituciones Educativas Privadas. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba de Rho Spearman.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

**Palabras clave:** planeamiento, tributario, contingencias, beneficios

## ABSTRACT

The present investigation word aims to objective of this research is to determine how tax planning relates to tax contingencies in the Private Educational Institutions of the district of San Juan de Lurigancho, 2017. The importance of the study lies in the need that exists in the Private Educational Institutions that state that they present different problems in the tax part due to ignorance of many tax regulations and lack of tax advice to guide them in their tax operations, therefore there is a need for their economic activities to be implemented by a tax planning that allows Take your activities without difficulties.

The investigation was worked with the theory of prestigious Sanabria Lawyer and Master in tax law who gave his scientific contribution, where he details how taxes have evolved over time and the forms of payment of taxes in antiquity compared to payments of the tributes of today.

The type of research is descriptive correlational, the design of the research is non-experimental transversal, with a population of 50 people from the accounting area in 7 Private Educational Institutions, the sample is composed of 44 people from the accounting area. The technique that was used is the survey and the data collection instrument is the questionnaire that was applied to the Private Educational Institutions. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the testing of the hypotheses was performed with the Rho Spearman test.

In the present investigation it was concluded that the tax planning is related to the tax contingencies in the Private Educational Institutions, District of San Juan de Lurigancho, in 2017.

**Keywords:** planning, tributary, contingencies, benefits

# **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

## 1.1 Realidad Problemática

En el contexto internacional los sistemas tributarios en América latina se muestran incapaces de resolver las diversas formas de incumplimiento ya que los contribuyentes al no proveer las contingencias optan por el camino más fácil, y muchas veces peligroso, de la evasión o elusión de impuestos.

Por otro lado en el ámbito nacional uno de los problemas que aquejan a las diferentes empresas del sector privado en la parte tributaria es la falta de un adecuado asesoramiento tributario, se debe muchas veces porque que existen muchas normas que dificultan el entendimiento de los contribuyentes es por ello que las empresas incurrir en problemas en la determinación de sus impuestos ocasionando que la administración tributaria al momento de la fiscalización determine sanciones como multas por las diferentes irregularidades que se han infringido por incumplir con sus obligaciones tributarias.

En el ámbito local las Instituciones Educativas Privadas desde que inician sus actividades muestran un crecimiento en los servicios ofertados, sin embargo presentan diferentes problemas en la parte tributaria originado por el desconocimiento de las normas e incumpliendo de sus obligaciones. Esta situación se ha originado por las irregularidades que se dan al momento de emitir los comprobantes de sus operaciones de manera adecuada que dificultan el registro contable, por no pagar sus impuestos en las fechas establecidas entre otras obligaciones que tienen las Instituciones.

Las constantes contingencias tributarias como sanciones, multas, intereses afectan directamente las utilidades obtenidas de las Instituciones que dificultaran sus actividades futuras.



La finalidad de esta investigación es en base a los problemas que se ve reflejado es proponer la aplicación de planeamiento tributario para poder prevenir las contingencias tributarias que se presentan y de esta forma obtener ahorro fiscal que permita reducir los impuestos o eliminar posibles pérdidas; y lograr mantener su rentabilidad bajo el empleo adecuado de dicha herramienta en base a las normas tributarias que se rigen por la administración tributaria.

## **1.2 Trabajos previos**

Benites & Del Campo (2015), presentó la tesis titulada: “El planeamiento tributario como herramienta para afrontar la fiscalización tributaria en la Empresa Omega S.A.C., Trujillo año 2014-2015”, para optar el Título Profesional de Contador público en la Universidad Privada Antenor Orrego – Perú.

Señalan que el objetivo general de su investigación es Demostrar que el Planeamiento Tributario incide de manera positiva tanto económicamente como financieramente como financiamiento en los resultados frente a una Fiscalización Tributaria a la Empresa OMEGA SAC en la ciudad de Trujillo año 2014-2015.

Los autores concluyen de que la Empresa OMEGA SAC, siendo contribuyente del Régimen General está obligada cumplir con la legislación normativa: IR, IGV y Código Tributario, siendo esta la principal herramienta de alcance general en materia tributaria. Se ha logrado determinar que la Empresa OMEGA SAC no ha venido cumpliendo sus obligaciones formales y sustanciales de manera integral, en especial lo relacionado al Impuesto a la Renta, hecho que ha generado inestabilidad en el desembolso de dichos compromisos por el desconocimiento de cambios constantes y la mala aplicación o interpretación de las leyes tributarias; lo cual incidió directamente en la determinación de la carga tributaria en el período 2014, ya que al incurrir en un error de cálculo de impuestos afecta la rentabilidad y la liquidez de la empresa. Todo ello motivo a la elaboración de un Programa de Planeamiento Tributario para el período 2015, frente al cuál se ha obtenido resultados favorables ante una Fiscalización Tributaria.

D.Flores & E.Flores(2016), presentó la tesis titulada: “El Planeamiento Tributario para evitar el uso indebido del Crédito Fiscal en la empresa I & G SRL ubicada en el distrito de Los Olivos, Año 2013”, para optar el título profesional de Contador Público en la universidad de Ciencias y Humanidades-Perú.

Señalan que el objetivo general fue describir los beneficios de un Planeamiento Tributario para evitar el uso indebido de crédito fiscal en la Empresa I & SRL del distrito de los Olivos.

Las autoras concluyen que el correcto conocimiento de los requisitos para el cumplimiento de la Bancarización en el momento de la cancelación de las adquisiciones de bienes o servicios en la que incurre la Empresa I & G SRL permitirá utilizar correctamente el crédito fiscal de lo contrario conllevará a contingencias tributarias de las operaciones celebradas por el contribuyente ocasionando el desconocimiento del costo o gasto lo cual terminaría afectando a la utilidad de la empresa de manera tributaria y financiera.

Así mismo concluyen que al determinar las sanciones a las que la Empresa I & G SRL está expuesta, por no cumplir con los requisitos de la bancarización, esta contingencia permitirá ver el impacto económico que tendrían los reparos tributarios dentro de los Estados Financieros.

Además concluyen que la empresa presenta deficiencias en el área contable ya que no cuenta con un personal contable permanente, por ello, en muchos casos el gerente de la empresa se encarga de la recepción y cancelación de la facturas lo cual en algunos casos puede conllevar a que se originen errores ya que no tienen conocimientos tributarios.

Hollos (2016), presentó la tesis titulada: “Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica de la empresa Inversiones Turísticas Leo EIRL. Año 2016”, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo-Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es determinar la incidencia del planeamiento tributario en la situación económica de la empresa Inversiones Turísticas Leo E.I.R.L. Año 2016.

La autora concluye luego de analizar la situación tributaria de la empresa se pudo determinar que la empresa ha estado realizando pagos innecesarios que vienen afectado a la situación económica de la empresa tales como: multas por declaración fuera de plazo en los meses de mayo y junio del ejercicio 2016 por montos de S/. 395.00 en cada uno de los meses mencionados, así mismo multas por declaración de datos falsos en el mes de marzo por montos de S/. 9.9 por impuesto a la renta y S/. 32.5 por IGV y pagos de tributos fuera de plazo en los meses de abril, mayo, junio y julio por un monto de S/.78.00 en cada mes mencionado.

Sánchez(2013), presentó la tesis titulada: “Efecto financiero en la aplicación de un planeamiento tributario en la gestión del Departamento de Recursos Humanos de la Empresa de Transportes Ave Fénix SAC para el periodo 2013”, para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo-Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es Demostrar el efecto financiero positivo de la aplicación de un Planeamiento Tributario en la gestión del Departamento de Recursos Humanos de la Empresa de Transportes Ave Fénix SAC para el periodo 2013.

El autor concluye de acuerdo a los resultados obtenidos el planeamiento tributario origina un efecto financiero positivo en la toma de decisiones en un 95% de eficiencia y una eficiencia de las decisiones tributarias de un 85%.

Así mismo concluye que el planeamiento tributario se muestra una mejora positiva a la gestión del Departamento de Recursos Humanos de la Empresa de Transportes Ave Fénix SAC representada con 92% de eficiencia de resultados.

Además el autor concluye que las contingencias financieras y tributarias negativas se han reducido mediante la aplicación del planeamiento tributario y se ven reflejadas en la correcta distribución de los recursos que utilizaba en el pago de tributos y beneficios sociales.

Blas & Condomango, (2016), presentó su tesis titulada: “El planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de sanciones tributarias en la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales s.a., distrito de Trujillo, año 2016-2017”, para optar el

Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego- Perú. Señalan que el objetivo de su investigación fue Demostrar de qué manera el planeamiento tributario incide en la prevención de sanciones tributarias en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., distrito de Trujillo, año 2016-2017.

Los autores concluyen que la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. hasta el año 2015 presenta un escenario tributario inadecuado, el cual se vio reflejado las contingencias tributarias encontradas y además de una fiscalización realizada por la Sunat en periodos anteriores. Todo ello motivó a elaborar y

aplicar un Planeamiento Tributario porque en periodos anteriores no se contaba con esta herramienta.

Así mismo al determinar la situación tributaria en el periodo 2015, se concluye que en la mayoría de procesos la empresa realizó oportunamente el cumplimiento de sus obligaciones, sin embargo, se pudo observar una serie de inconsistencias en cuanto a la aplicación correcta de las normas tributarias vigentes, la cual dieron origen a sanciones tributarias.

Además se concluye la aplicación de un planeamiento tributario permitió demostrar la efectividad de la misma y obteniendo un efecto positivo en los procesos que realiza la empresa, previniendo las infracciones el cual da origen a sanciones que generan pérdida de liquidez por contingencias tributarias.

Escobedo & Núñez (2016), presentó su tesis titulada: “Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la Empresa Trans Servis Kuelap S.R.L.-2016”, para optar el título el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Señor de Sipán-Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es Proponer un modelo de planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L.- 2016.

Las autoras concluyen que la propuesta del modelo de planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias incide positivamente en la economía y eficiencia de la empresa, así como facilitando orden, secuencia y procesos a la información tributaria de la Entidad.

Así mismo concluyen que se ha logrado determinar que la empresa no ha venido cumpliendo sus obligaciones tributarias de manera integral presentando algunas inconsistencias como las encontradas por la administración tributaria en el periodo 2013 (omisión de ingresos), así como los relacionados a los costos laborales y/o benéficos sociales de los trabajadores lo cual ha generado inestabilidad en el desembolso de dichos compromisos.

Además concluyen que el incumplimiento de las obligaciones tributarias ha incidido manera desfavorable en la situación económica financiera de la empresa lo cual muchas veces se ve reflejado en la falta de liquidez, acumulación de compromisos y eventuales sanciones de carácter tributario.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

#### **Teoría científica del Tributario**

Sanabria (2001) desde el inicio de las ciudades–estado, se ha escuchado hablar de tributos, así lo demuestran las “tablillas” de arcilla de los Sumerios y Acadios en Mesopotamia (2324 a.c.) en las cuales se recogían toda la documentación sobre actividades económicas y recepción de impuestos. Los tributos que aparecieron en la edad antigüedad responden a las necesidades de los Estados causadas por las guerras, obras públicas, culto, fiestas, gasto de la Corte, los funcionarios, jueces y las actividades de fomento y construcción; el Estado tenía que sufragar o cubrir los gastos, debido a la existencia de los rubros mencionados, para los cual recurrió a la creación de tributos. Es necesario destacar que en muchas oportunidades estos impuestos sirvieron para mejorar en algo la situación de los más menesterosos (p.100-101)

### 1.3.1 Marco Teórico Planeamiento Tributario

Según el Colegio de contadores de Lima (2016), el planeamiento es una herramienta que ayuda a optimizar la carga fiscal, ya sea para poder alcanzar algún beneficio tributario o para reducir la carga tributaria o eliminarla; esta herramienta es de gran ayuda para las empresas en la toma de decisiones en el presente con consecuencias a futuras en el ámbito tributario.

Según Castillo (como citó en Bravo, s.f., p. 2), define que el planeamiento tributario es el conjunto de procesos que están orientadas a la optimización de la carga tributaria, de esta manera en base al análisis de las normas tributarias reducir la carga tributaria o llegar a eliminarla para alcanzar beneficios tributarios.

Para Ward( 2013), el planeamiento tributario es un elemento muy importante que favorecen los intereses de las diferentes empresas, que emplean dicha herramienta permitiendo tomar decisiones para poder reducir o evitar los impuestos; y de esta manera conservar el dinero que beneficie a la empresa (p. 23)

Según Ballena(como se citó en Robles ,2009,p.11), menciona de que el planeamiento tributario son acciones legales a futuro para poder gozar de un régimen tributario favorable para una organización o empresa que le permite la disminución o minimizar los gastos tributarios en base al análisis detenido de las normas tributarias

Saavedra (2013), define “El planeamiento tributario busca la obtención de ahorros tributarios permitidos por la legislación tributaria, estructurando los negocios de tal forma que el elemento impositivo, si bien es inevitable, no impacte en forma tal que tome inviable sus operaciones” (p.I-1)

En base a los sustentos de los diferentes autores podemos mencionar que el planeamiento tributario es una herramienta muy importante para pequeñas y grandes empresas que tiene como objetivo optimizar los recursos con los que cuenta la empresa y de esta manera obtengan beneficios tributarios en las

actividades que desempeñan o planean realizar. Es una herramienta que permitirá mediante el análisis de las normas tributarias reducir o eliminar los impuestos que ello permitirá a las empresas alcanzar o generar mayores utilidades.

A continuación se desarrollaran conceptos que están relacionados al planeamiento tributario

### **Optimización de la carga fiscal**

Según el Colegio de Contadores Públicos de Lima (2016), mencionan que para la optimización de la carga tributaria se necesita de un análisis detenido de las normas tributarias que se rigen con el objetivo de mejorar los recursos de las empresas y lograr que se beneficien tributariamente en las operaciones que desean realizar.

### **Conocimiento de regímenes tributarios**

El conocimiento de los regímenes tributarios facilitara el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes, vinculados con el pago de tributos, y de las formalidades a los que se puede acoger.

A continuación se mencionara algunos regímenes tributarios

### **Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)**

Según Manrique (2017) menciona que el Nuevo Régimen Único Simplificado fue creado mediante el Decreto Legislativo N°937, este régimen está dirigido para los pequeños comerciantes y productores donde solamente se realizan un solo pago mensual de sus tributos en función a las compras realizadas e ingresos obtenidos; en este régimen solo está permitido emitir boletas de venta y tickets como comprobantes de pago, está prohibido emitir facturas y otros comprobante que no han sido mencionados (p.9-15)



*Tabla 1 Las categorías y el pago mensual del NRUS*

<b>Categorías</b>	<b>Total ingresos brutos mensuales</b>	<b>Total adquisiciones</b>	<b>Cuota Mensual</b>
<b>1</b>	5000,00	5000,00	20,00
<b>2</b>	8000,00	8000,00	50,00

Fuente elaboración propia

### **Régimen Especial del Impuesto a la Renta**

Manrique (2017) señala que este régimen está dirigido a las personas que obtengan rentas de tercera categoría que son provenientes de las actividades de comercio y/o industrias como por la adquisición de bienes para su venta, por la producción, por la extracción de los recursos naturales, crianza y cultivo; así también está dirigido por la prestación de servicios señaladas en la norma tributaria (p.27)

### **El Régimen Mype Tributario**

Manrique (2017), menciona que este régimen tributario que se encuentra vigente desde 01 de enero del 2017, es un régimen que permite a los contribuyentes que realicen su pago de tributos de acuerdo a su capacidad contributiva de esta manera pretende ser una alternativa para la formalización de los contribuyentes. Las personas que pueden ser acogidos pueden ser las personas naturales, las sucesiones indivisas, las asociaciones de hecho profesionales y personas jurídicas que estén domiciliadas en el país; que sus ingresos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable (p.49)

### **Régimen General del Impuesto a la Renta**

Según Manrique (2017), “el Régimen general del impuesto a la Renta comprende a las personas naturales, personas jurídicas que generan rentas de tercera categoría que esta renta es provenientes del capital y trabajo” (p.69)

## **Beneficios tributarios**

Villanueva (2013) menciona que los “beneficios tributarios son los incentivos que otorga el Estado para el desarrollo del país y a la vez impulsar el crecimiento de las empresa” (p.15)

Por otra parte el Instituto peruano de Economía (2013) menciona que los beneficios tributarios son exoneraciones de impuestos que se brinda a las empresas para facilitar con el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte del estado, buscando el desarrollo económico y social de toda la población en general para que la puedan tener una mejor calidad de vida.

## **Incentivos tributarios**

Según villanueva (2013)define de que los incentivos tributarios son las reducciones de algún impuesto que son otorgados por el estado a los contribuyentes a la base imponible de sus tributos con el propósito de incentivar a los contribuyentes o diferentes sectores económicos en el cumplimiento de sus obligaciones (p. 15)

## **Exoneraciones**

Para Villanueva,(2013),define que “las exoneraciones son mecanismos de desgravación de impuestos para evitar el nacimiento de la obligación tributaria que solamente se dan por un periodo determinado que lo establece la administración tributaria” (p. 15)

## **Deducciones**

Según Instituto peruano de Economía (2013), mencionan que las deducciones son los derechos que poseen los contribuyentes para poder disminuir ciertos gastos a los ingresos acumulables para obtener una utilidad, ya que el contribuyente puede restar a los ingresos los gastos indispensables para la obtención de sus ingresos

## **Inafectación**

Villanueva, (2013) "Es un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible por la naturaleza de actividad ya que esta fuera del ámbito de aplicación tributaria" (p. 15)

### **1.3.2 Marco Teórico Contingencias Tributarias**

Consultores C&M (2017) señala que la contingencia tributaria son los riesgos permanentes en la actividad económica desarrollada a los que se puede exponer una empresa u organización, que se origina en el incumplimiento de las obligaciones tributarias y por una interpretación incorrecta de las normas tributarias las cuales no son de su entero dominio o por inadecuado sustento legal .

Segun Avila & Silva (como se citó en Montesinos, 1991, pag.16), menciona de que las contingencias tributarias son riesgos que son ocasionados por el incumplimiento de las obligaciones tributarias y por la incorrecta interpretación de las normas tributarias que no tengan un sustento legal en las operaciones económicas de las empresas realizan

Por otro lado Amezcua (2014) señala que las contingencias son riesgos permanentes que afectan a los contribuyentes en sus actividades económicas, ya sea en el pago, declaración o cualquier otra actividad relacionada a los tributos. Se puede caer en una contingencia si no se cuenta con el conocimiento sobre qué obligaciones que tiene y como deben de declararse (p.6)

## **Riesgos tributarios**

Rodriguez , (2014), el riesgo tributario es la posibilidad donde a una persona o una entidad se les exige pagos adicionales de lo que ya pago de la obligación tributaria, debido a la inadecuada aplicación de las normas tributarias que se rigen ya sea por la complejidad del sistema tributario, por sus constantes modificaciones, por la interpretación inadecuada y por no valerse de un planeamiento tributario (p. 2)

## **Multa**

G, Rueda & J, Rueda (2014), señalan que” La multa es una sanción pecuniaria que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria formal” (p, 220)

## **Intereses**

G, Rueda & J, Rueda (2014),define que “Los intereses son pagos extemporáneos de los contribuyentes y que son aplicables a las multas moratorias”. (p.219).

## **Sanción**

G, Rueda & J, Rueda (2014), señala que “La sanción es una sanción que se aplica al contribuyente por cometer o infringir en las normas tributarias” (p.220).

## **Incumplimiento de las obligaciones tributarias**

El incumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes se da en muchas empresas que muchas veces no tienen conocimiento de las normas tributarias o por no tener un asesoramiento adecuado para poder llevar las actividades tributarias de una manera formal sin perjudicar las actividades económicas de la empresa.

Se mencionara algunos conceptos de las faltas que cometen algunos contribuyentes en sus actividades tributarias

## **Infracción tributaria**

Rueda(2013), “La infracción tributaria es la omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos” (p.177)

## **Evasión tributaria**

Giraldo (2014)”La evasión tributaria es cuando una empresa o personas infringen contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto al que está obligado” (p. 199).

### **1.3.3 Marco Conceptual**

**Contingencias:** Existe una contingencia cuando un activo o un pasivo puede aparecer o desaparecer (valorizarse o desvalorizarse) según que determinados hechos se concreten o no (si lo hicieren generarían ganancias o pérdidas). (Giraldo , 2014, pág. 131).

**Elusión:** acción que permite reducir la base imponible mediante operaciones que se encuentran expresamente prohibidas por disposiciones legales o administrativas. (Giraldo , 2014, pág. 186).

**Impuesto:** pago obligatorio de un dinero que exige el estado a los individuos o empresas que no están sujetos a contraprestación directa, con el fin de financiar los gastos propios de la administración del Estado y la provisión de bienes y servicios de carácter público, tales como administración de justicia, gastos de defensa, subsidios y muchos otros(Giraldo , 2014, pág. 240).

**Normas tributarias:** conjunto de cuerpos legales que norman o regulan las actividades de todos o de parte de los contribuyentes a través de leyes, Decretos Leyes, Decreto Supremo, entre otros de carácter tributario (Giraldo , 2014, pág. 312).

**Declaración tributaria:** es la manifestación de hechos comunicados a la administración tributaria de acuerdo a ley, reglamento o resolución de superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para determinación de la obligación tributaria. Los deudores tributarios deberán consignar en su declaración, en forma

**Obligación tributaria:** es la relación de derecho público, consiste en el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por Ley, que tiene por objetivo el cumplimiento de la prestación tributaria siendo exigible coactivamente. (Rueda & Rueda, 2014, pág. 214).

**Tributo:** son las prestaciones pecuniarias, generalmente en dinero, que establecidas por Ley, deben ser cumplidas por personas privadas a favor de los entes públicos para el cumplimiento de sus fines. (Rueda & Rueda, 2014, pág. 213).

**Obligaciones:** compromiso con que se reconocen deudas o se compromete su pago u otra prestación o entrega .en términos contables, las obligaciones están constituidas por el pasivo de una empresa (Giraldo , 2014, pág. 317) .

**Oferta:** cantidad de mercadería que pueden ser vendidas a los diferentes precios del mercado por un individuo o por el conjunto de individuos de la sociedad (Giraldo , 2014, pág. 131) (Giraldo , 2014, pág. 319).

**Sanción:** pena o multa que se impone a una persona por el quebrantamiento de una ley o norma (Giraldo , 2014, pág. 379).

**Riesgo:** es la posibilidad que el rendimiento de una inversión sea inferior al esperado. (Giraldo , 2014, pág. 372).

**Sanción administrativa:** disposición emanada de una autoridad administrativa ajena a la autoridad judicial, por la que se impone una persona física y jurídica una obligación pecuniaria o coercitiva de hacer o no hacer, amparándose de la legislación reguladora de las distintas leyes administrativas y ello como sanción o imposición punitiva por contravenir alguna norma de aquella legislación. (Giraldo , 2014, pág. 379).

**Beneficio:** es la ganancia o exceso de los ingresos sobre los gastos, producidos en el curso de una operación, durante un periodo de tiempo determinado o al final de la vida de una empresa. Lo contrario justo al beneficio son las pérdidas (Giraldo , 2014, pág. 88).

**Evasión:** acción que se produce cuando un contribuyente deja de cumplir con su declaración y pago de un impuesto según lo que señala la ley .esta acción puede ser involuntaria (debido a ignorancia, error o distinta interpretación de la buena fe dela ley) o culposa (animo preconcebido de burlar la norma legal, utilizando cualquier medio que la ley prohíbe y sanciona). (Giraldo , 2014, pág. 198).

**Contribuyente:** es el sujeto respecto de quien se realiza el hecho generador de la obligación tributaria, son las personas naturales o jurídicas, que están afectados por impuestos (Giraldo , 2014, pág. 134)

## **1.4 Formulación del Problema**

### **Problema General**

¿De qué manera el Planeamiento Tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017?

### **Problemas Específicos**

¿De qué manera el planeamiento tributario se relaciona con los riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017?

¿De qué manera el planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017?

¿De qué manera las contingencias tributarias se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017?

## **1.5 Justificación del Estudio**

El presente trabajo de investigación está dirigido a las Instituciones Educativas Privadas en San Juan de Lurigancho en los diferentes servicios que vienen ofertando.

El propósito de esta investigación frente a los diferentes problemas tributarios que aquejan a las instituciones es la prevención de las contingencias tributarias mediante la utilización del planeamiento tributario; ya que estos



problemas son originados por el incumplimiento de las obligaciones tributarias como por las constantes sanciones, interés y o multas por parte de la administración tributaria o por la complejidad de las normas tributarias que muchas veces desconocen ; causando riesgos en las actividades económicas que perjudican directamente utilidades obtenidas.

Con la finalidad de que se implementen del planeamiento tributario ya que es una herramienta que busca contribuir en las actividades de las instituciones dándole un soporte en los servicios que vienen ofreciendo ya que es una herramienta que facilitara el cumplimiento con sus obligaciones tributarias de manera formal y permitiendo la aplicación adecuada de las normas legales, de esta manera que se eviten el pago de tributos en exceso o evitar los riesgos tributarios.

## **1.6 Objetivos**

### **Objetivo General**

Determinar de qué manera se relaciona el planeamiento tributario con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

### **Objetivos Específicos**

Determinar de qué manera el planeamiento tributario se relaciona con los riesgos tributarios en la Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

Determinar de qué manera el planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Determinar de qué manera las contingencias tributarias se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

## **1.7 Hipótesis**

### **Hipótesis General**

El planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

### **Hipótesis Específicas**

El planeamiento tributario se relaciona con los riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

El planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Las contingencias tributarias se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

## **CAPÍTULO II: MÉTODO**

## **2.1 Tipo de Estudio**

### **Investigación correlacional**

Hernandez , Fernandez, & Baptista(2014),mencionan que “este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto particular” (p. 93)

## **2.2 Diseño de Investigación**

### **Diseño no experimental transversal correlacional**

#### **No experimental**

Hernandez , Fernandez , & Baptista (2014), mencionan que la investigación de diseño no experimental es donde las variables que se están investigando no pueden ser manipulados por el investigador ya que solamente deberán ser observadas en el estado natural que se encuentra para analizarlos y posteriormente interpretarlos (p. 152)

#### **Diseño transversal o transaccional**

Hernandez , Fernandez & Baptista(2014), “La investigación transversal transaccional se recolectan datos en un momento determinado, en un tiempo único” (p. 154)

## **2.3 Variables, Operacionalización**

### **Variable de Planeamiento tributario**

Según el Colegio de Contadores Públicos de Lima (2016), mencionan que para la optimización de la carga tributaria se necesita de un análisis detenido de las normas tributarias que se rigen con el objetivo de mejorar los recursos de las

empresas y lograr que se beneficien tributariamente en las operaciones que desean realizar.

### **Variable de Contingencias tributarias**

Consultores C&M( 2017) señala que la contingencia tributaria son los riesgos permanentes en la actividad económica desarrollada a los que se puede exponer una empresa u organización ,que se origina en el incumplimiento de las obligaciones tributarias y por una interpretación incorrecta de las normas tributarias las cuales no son de su entero dominio o por inadecuado sustento legal.

### Cuadro de Operacionalización de Variables

OPERACIONALIZACIÓN				
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
El planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Según Castillo (como citó en Bravo, s.f., pag.2) define que el planeamiento tributario es el conjunto de comportamientos que están orientadas a optimizar a la carga fiscal, ya sea para poder reducirla o eliminarla o para poder alcanzar algún beneficio tributario.	Optimización de la carga fiscal	conocimiento profundo del régimen tributario
				Conocimiento de las normas tributarias
				Alternativas legales
				Asesoramiento tributario
			Beneficios tributarios	Incentivos Tributarios
				Exoneraciones
				Deducciones
				Inafectación
	CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	Consultores C&M( 2017) señala que la contingencia tributaria son los riesgos permanentes en la actividad económica desarrollada a los que se puede exponer una empresa u organización ,que se origina en el incumplimiento de las obligaciones tributarias y por una interpretación incorrecta de las normas tributarias las cuales no son de su entero dominio o por inadecuado sustento legal.	Riesgos tributarios	Multas
				Intereses
				Sanción
				Suspensión
			Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Pago de tributos
				Infracción tributaria
				Evasión tributaria
				Programación de la obligaciones tributarias

## 2.4 Población, Muestreo y Muestra

### Población

Para la investigación se determinó que la población está conformada por todas las instituciones educativas privadas del distrito de San Juan de Lurigancho, con el reporte obtenido de la UGEL O5 del distrito, la población a estudiar es de 50 personas del área contable de las microempresas.

### Muestreo

El método que se usó es probabilístico denominado Muestreo Aleatoria Estratificado, debido a que se tuvo en cuenta la clasificación en partes homogéneas, donde se seleccionó a las instituciones educativas privadas que formaran parte de la muestra.

### Muestra

La muestra de la investigación se hallará utilizando la siguiente formula:

$$n = \frac{(Z^2) \cdot (p) \cdot (q) \cdot (N)}{(N-1) \cdot (e^2) + (Z^2) \cdot (p) \cdot (q)}$$

$$n = \frac{(1.96^2) \cdot (0.5) \cdot (0.5) \cdot (50)}{(50-1) \cdot (0.05^2) + (1.96^2) \cdot (0.5) \cdot (0.5)}$$

$$n = 44.34$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%,  $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

#### *Cuadro de Estratificación de la Muestra*

N°	Datos de I. E .P	DPTO. Contable
1	Virgen de las Mercedes	7 personas
2	Sir Alexander Fleming	7 personas
3	Paco Yunque	7 personas
4	Liceo Bernhald Bolzano – II	7 personas
5	José Olaya Balandra	7 personas
6	María De Los Ángeles	7 personas
7	Corazón De María	2 personas
<b>Total</b>		44 personas

## **2.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos, validez y confiabilidad**

La técnica utilizada en el presente trabajo de investigación es la encuesta para la recolección de datos, con la cual se obtuvo información acerca de hechos objetivos para determinar la relación existente entre el planeamiento tributario y



las contingencias tributarias en las instituciones educativas privadas del distrito de San Juan de Lurigancho.

El instrumento que se utilizó para la recolección de los datos fue el cuestionario, según Hernandez , Fernandez, & Baptista. (2014) “significa que el cuestionario se proporciona directamente a los participantes, quienes los contestan. No hay intermediarios y las respuestas las marcan ellos. [...]” (p. 233)

Para realización de esta presente investigación se empleó la encuesta, esta técnica ayudara a la investigación mejorar la prevención de las contingencias tributarias en la Institución

Para la encuesta de la presente investigación se empleó la escala Likert que tiene como valoración de uno al cinco.

- 1) Totalmente en desacuerdo
- 2) En desacuerdo
- 3) Indeciso
- 4) De acuerdo
- 5) Totalmente en acuerdo

Para el presente trabajo de investigación se tomó en cuenta los siguientes principios:

### **Validez**

Los instrumentos fueron validados a través del Criterio de Juicios de Expertos, se contó con la participación de tres Magister, proporcionados por la universidad, que estuvo a cargo de un metodólogo y dos temáticos que validaron el cuestionario por cada una de las variables. El instrumento que mide los indicadores indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

Tabla 2 Validación de Expertos

Expertos	Aplicable
Mg. José Luis Fernández Davila Villafuerte	Aplicable
Mg.Flores Concha Gladys Madeleine	Aplicable
Mg. Juan Carlos Aguilar Culquicondor	Aplicable

Tabla 3 Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento Planeamiento Tributario

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
E1	si	Si	Si	3	1	100%
E2	si	Si	Si	3	1	100%
E3	si	Si	Si	3	1	100%
E4	si	Si	Si	3	1	100%
E5	si	Si	Si	3	1	100%
E6	si	Si	Si	3	1	100%
E7	si	Si	Si	3	1	100%
E8	si	Si	Si	3	1	100%
E9	si	Si	Si	3	1	100%
E10	si	Si	Si	3	1	100%
<b>Promedio</b>					<b>1</b>	<b>100%</b>

Nota. J1, J2, J3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

Tabla 4 Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento Contingencias Tributarias

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
E11	si	Si	Si	3	1	100%
E12	si	Si	Si	3	1	100%
E13	si	Si	Si	3	1	100%
E14	si	Si	Si	3	1	100%
E15	si	Si	Si	3	1	100%
E16	si	Si	Si	3	1	100%
E17	si	Si	Si	3	1	100%
E18	si	Si	Si	3	1	100%

E19	si	Si	Si	3	1	100%
E20	si	Si	Si	3	1	100%
<b>Promedio</b>					<b>1</b>	<b>100%</b>

Nota. J1, J2, J3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

## Confiabilidad

Indica que los instrumentos usados hicieron mediciones estables y consistentes, reflejando el valor real del indicador, da las consistencias de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas.

## 2.6 Métodos de Análisis de Datos

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo analizar cómo el Planeamiento Tributario se relaciona con las Contingencias Tributaria en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017, en él se realizará un estudio cuantitativo.

Se realizará una investigación cuantitativa, ya que se utilizará la recolección de datos para probar la hipótesis, con base a una medición numérica y análisis estadístico.

## 2.7 Aspectos Éticos

En todo momento, al elaborar el presente proyecto de tesis, se dio cumplimiento a la ética profesional, desde el punto de vista general con los principios de moral y social, en el enfoque práctico mediante normas y reglas de conducta. Se tomaron en cuenta los siguientes principios: objetividad, competencia profesional, originalidad, confiabilidad, veracidad y consentimiento.

## **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

### 3.1 Análisis de Confiabilidad del Instrumento

#### Planeamiento Tributario

Para poder obtener la validez de instrumento se utilizó el Alfa de Cronbach que determino la confiabilidad de las variables que se están investigando.

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítem i,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 10 ítems, siendo el tamaño de muestra 44 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alfa de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

*Resultados:*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	44	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 5 Alpha de Cronbach Planeamiento Tributario

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,846	10

*Discusión:*

El valor del Alpha de Cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de Alpha de Cronbach para nuestro instrumento es 0.846, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Tabla 6 Validez por ítem Planeamiento Tributario

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Para realizar un planeamiento tributario se necesita un profundo conocimiento de los regímenes tributarios.	35,93	13,367	,491	,838

Para realizar un planeamiento tributario se debe tener conocimiento acerca de las normas tributarias que rigen a las instituciones educativas.	35,73	14,436	,340	,850
El personal del área contable tiene conocimiento acerca de las normas tributarias.	35,68	13,292	,622	,825
Para realizar un planeamiento tributario para las instituciones educativas se deben escoger las correctas alternativas legales.	35,93	13,135	,618	,825
Para realizar un adecuado planeamiento tributario para las instituciones educativas deben contar con un asesoramiento tributario.	35,73	13,877	,510	,835
Los incentivos tributarios son reducciones otorgados por el Estado a la base imponible tributaria	35,93	13,274	,632	,824
Las exoneraciones generan beneficios tributarios.	35,70	13,934	,658	,826
Las instituciones educativas gozan de algunas exoneraciones señaladas en la norma tributaria.	35,73	13,784	,490	,837
La deducción es un derecho tributario de los contribuyentes de algunos regímenes establecidos en la norma tributaria.	36,14	13,516	,500	,837
La inafectación es un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible.	36,07	12,623	,651	,822

### 3.2 Análisis de Confiabilidad del Instrumento

#### Contingencias Tributarias

Para la validez del instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítem i,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 10 ítems, siendo el tamaño de muestra 50 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

*Resultados:*

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	44	100,0



Tabla 7 Alpha de Cronbach Contingencias Tributarias

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,810	10

*Discusión:*

El valor del Alpha de Cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de Alpha de Cronbach para nuestro instrumento es 0.810, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Tabla 8 Validez Ítem por Ítem de Contingencias Tributarias

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La multa es una sanción que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria.	33,70	12,864	,243	,820
El pago de multas genera riesgos tributarios.	33,66	12,835	,293	,813
Los intereses son pagos extemporáneos de los contribuyentes.	33,66	11,300	,563	,784

La sanción es aplicable a los contribuyentes por infringir las normas tributarias.	35,52	12,720	,210	,829
La institución educativa ha experimentado alguna suspensión por parte de la administración tributaria.	35,27	11,505	,396	,810
Se cumple con el pago de los tributos establecidos por la administración tributaria	33,27	11,459	,643	,776
Las contingencias tributarias son originadas por infringir las obligaciones tributarias.	33,05	11,905	,648	,780
La infracción tributaria es la omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos.	33,02	11,325	,751	,767
La evasión tributaria es cuando se infringe contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto al que está obligado	33,02	11,651	,724	,773
Es oportuna la programación de las obligaciones tributarias de las instituciones educativas privadas.	33,11	11,498	,724	,771

### 3.3 Resultados

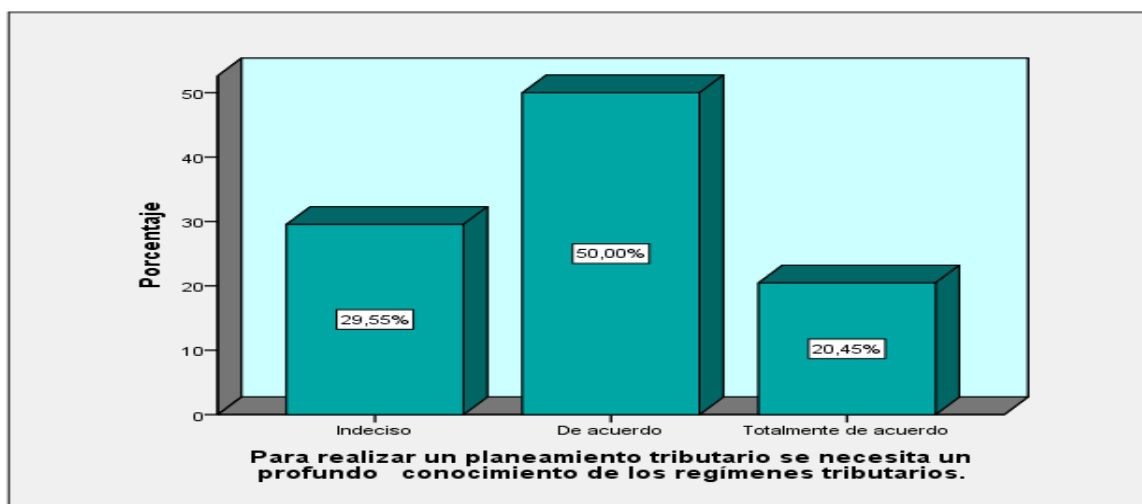
Tabla 9 Para realizar un planeamiento tributario se necesita un profundo conocimiento de los regímenes tributarios

**Para realizar un planeamiento tributario se necesita un profundo conocimiento de los regímenes tributarios.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	13	29,5	29,5	29,5
	De acuerdo	22	50,0	50,0	79,5
	Totalmente de acuerdo	9	20,5	20,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 1 Grafico de barra de conocimiento profundo de regímenes tributarios para un planeamiento tributario



Fuente: Tabla N° 8

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada se observa que la mayoría de las personas mencionan que están de acuerdo que para poder realizar un planeamiento tributario se necesita tener conocimiento profundo de los regímenes tributarios establecidos por la administración tributaria, de esta manera lograr obtener beneficios tributarios en las operaciones que se desean realizar o se planean realizar en las instituciones educativas, por otra parte se observa que la minoría también están de acuerdo y una pequeña parte de las personas encuestadas se muestran indecisos en sus respuestas, esto se debe muchas veces que no tienen conocimiento de la existencia de un planeamiento tributario.

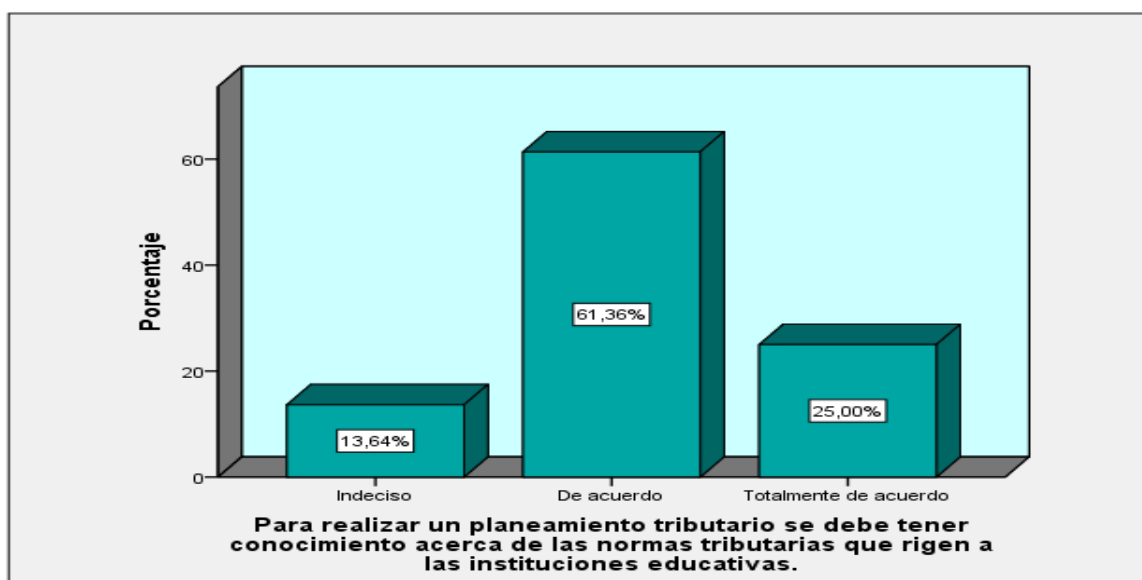
*Tabla 10 Para realizar un planeamiento tributario se debe tener conocimiento acerca de las normas tributarias que rigen a las instituciones educativas*

**Para realizar un planeamiento tributario se debe tener conocimiento acerca de las normas tributarias que rigen a las instituciones educativas.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	6	13,6	13,6	13,6
	De acuerdo	27	61,4	61,4	75,0
	Totalmente de acuerdo	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

*Gráfico 2 Grafico de barras de conocimiento acerca de las normas tributarias para un planeamiento tributario*



Fuente: Tabla N° 9

### *Interpretación*

De la encuesta aplicada la mayor parte de los encuestados mencionan que están de acuerdo que para la realización de un planeamiento tributario es óptimo tener conocimiento acerca de las normas tributarias que rigen a las instituciones educativas ya que para poder realizar un planeamiento se necesita un riguroso análisis de las normas tributarias que son aplicables sobre las operaciones tributarias que se desempeñan, por otro lado la minoría de los encuestados mencionan su total acuerdo y una pequeña parte de los encuestados se muestran indecisos en sus respuestas .

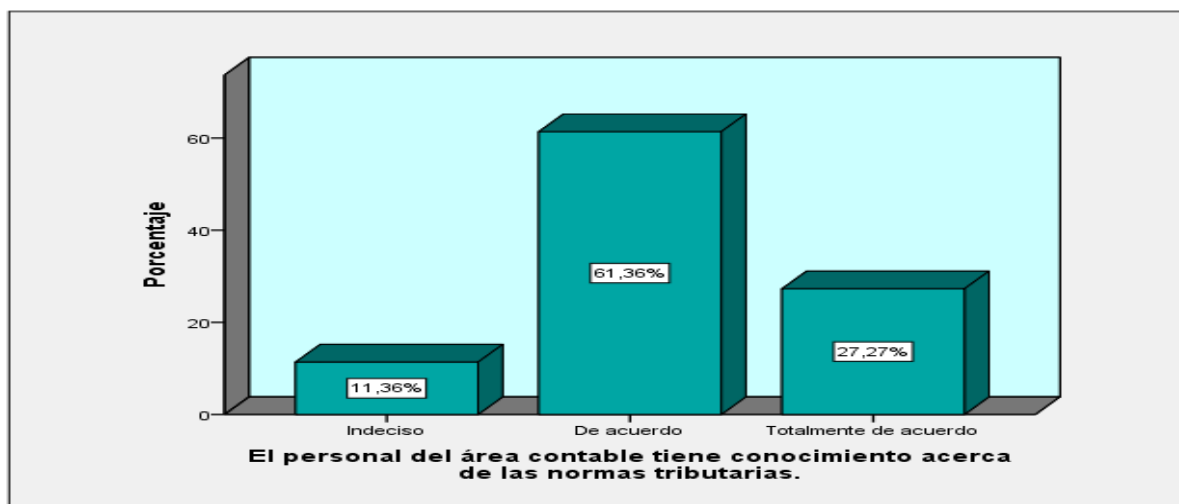
*Tabla 11 El personal del área contable tiene conocimiento acerca de las normas tributarias*

**El personal del área contable tiene conocimiento acerca de las normas tributarias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	5	11,4	11,4	11,4
	De acuerdo	27	61,4	61,4	72,7
	Totalmente de acuerdo	12	27,3	27,3	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

*Gráfico 3 Grafico de barras de conocimiento acerca de las normas tributarias del personal del área contable*



Fuente: Tabla N° 10

### *Interpretación*

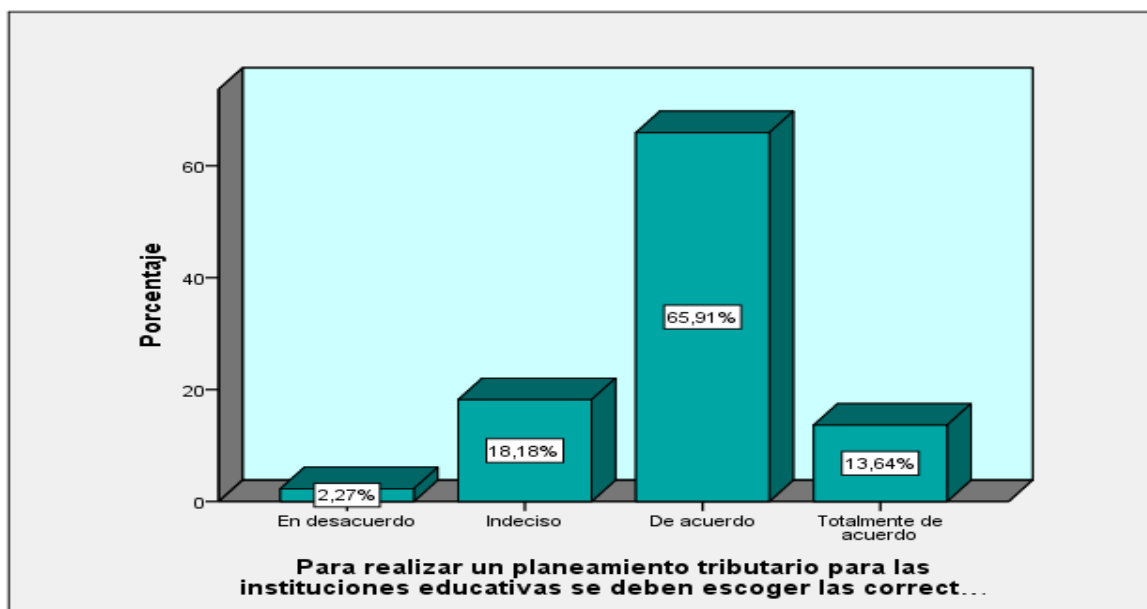
De la encuesta aplicada la mayoría de las personas encuestadas mencionan que están de acuerdo que el personal que conforma el área contable de las Instituciones Educativas Privadas si tienen conocimiento de las normas tributarias ya que ello facilita que las operaciones tributarias se realicen de manera óptima sin caer en la infracción de las normas tributaria así también la minoría de los encuestados muestran su total acuerdo de que están capacitados en temas tributarios y una pequeña parte de los encuestados se muestran indecisos en sus respuestas.

Tabla 12 Para realizar un planeamiento tributario para las instituciones educativas se deben escoger las correctas alternativas legales

<b>Para realizar un planeamiento tributario para las instituciones educativas se deben escoger las correctas alternativas legales.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,3	2,3	2,3
	Indeciso	8	18,2	18,2	20,5
	De acuerdo	29	65,9	65,9	86,4
	Totalmente de acuerdo	6	13,6	13,6	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 4 Grafico de barras alternativas legales para un planeamiento tributario



Fuente: Tabla N° 11

### Interpretación

De la encuestada aplicada la mayor parte de las personas mencionan que están de acuerdo que para realizar un planeamiento tributario para las Instituciones Educativas se debe escoger las correctas alternativas legales ya que las operaciones realizadas deben de tener un sustento legal que está establecido en la legislación sin ello se puede incurrir en riesgos que puedan dañar la operación económica de las instituciones educativas así también la mayoría de las personas muestran su total acuerdo y la pequeña parte de las personas encuestadas se muestran indecisos en sus respuestas.

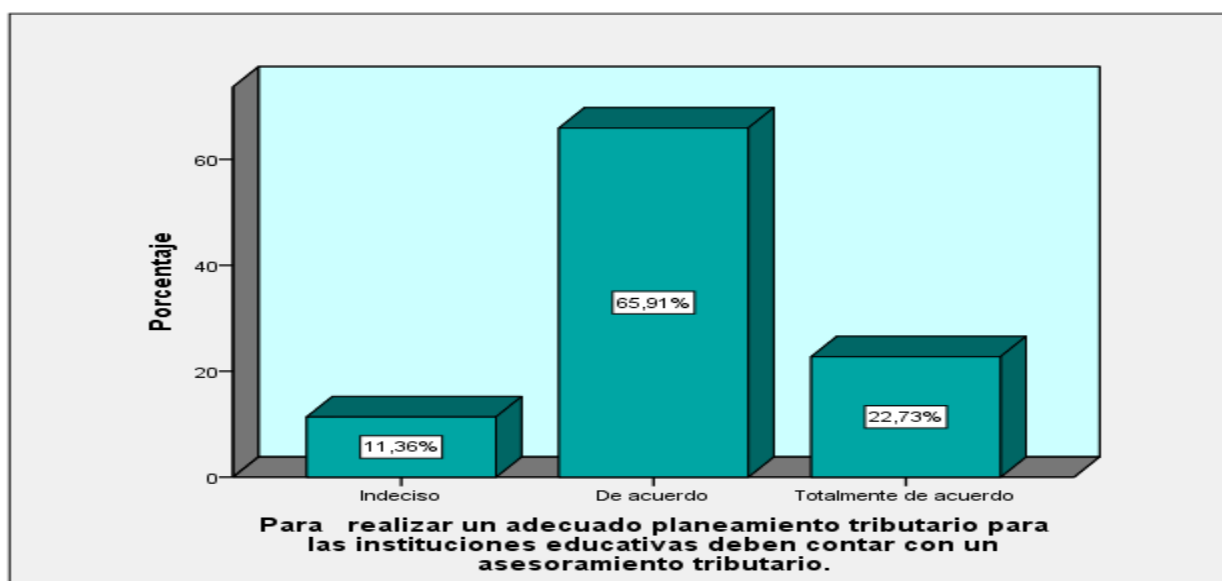
*Tabla 13 Para realizar un adecuado planeamiento tributario para las instituciones educativas deben contar con un asesoramiento tributario*

**Para realizar un adecuado planeamiento tributario para las instituciones educativas deben contar con un asesoramiento tributario.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	5	11,4	11,4	11,4
	De acuerdo	29	65,9	65,9	77,3
	Totalmente de acuerdo	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

*Gráfico 5 Grafico de barras de asesoramiento tributario para un planeamiento tributario en las Instituciones Educativas Privadas*



Fuente: Tabla N° 12

### *Interpretación*

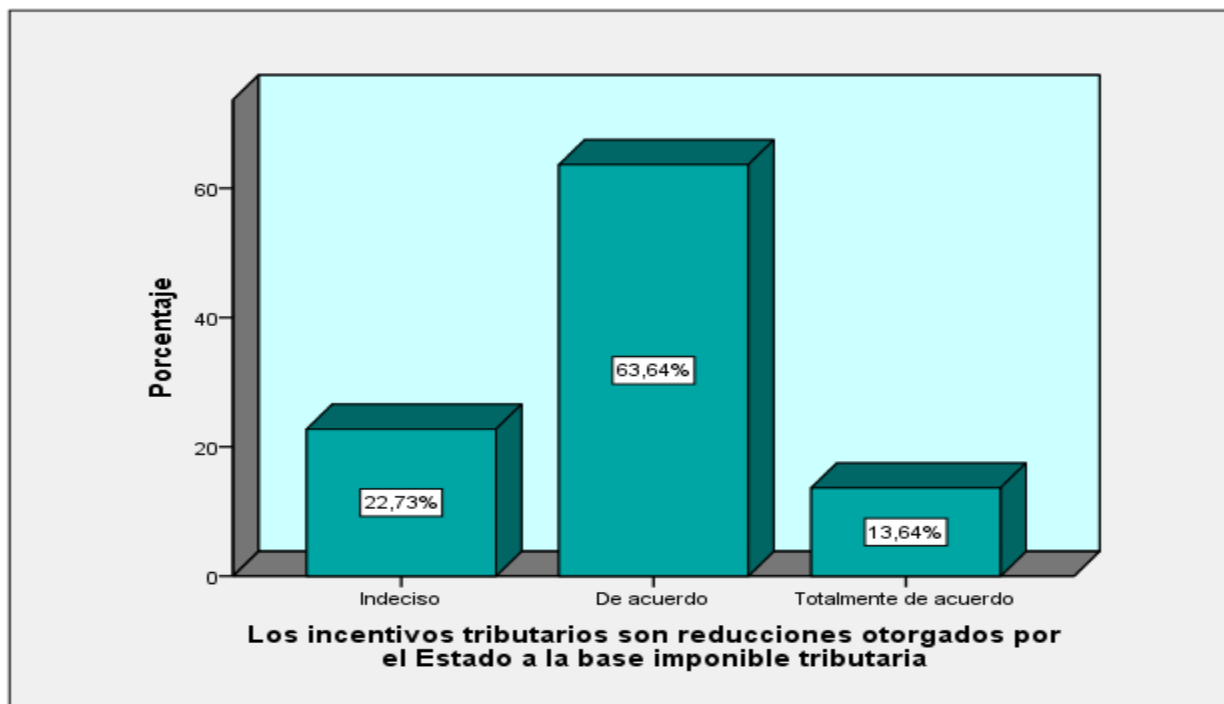
De la encuestada aplicada la mayoría de las personas mencionan que están de acuerdo y también muestran su total acuerdo que para un adecuado planeamiento tributario las instituciones educativas deben contar con un asesoramiento tributario para poder optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario, por otra parte la minoría de las personas encuestadas se muestran indecisos en sus respuestas.

Tabla 14 Los incentivos tributarios son reducciones otorgados por el Estado a la base imponible tributaria

<b>Los incentivos tributarios son reducciones otorgados por el Estado a la base imponible tributaria</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	10	22,7	22,7	22,7
	De acuerdo	28	63,6	63,6	86,4
	Totalmente de acuerdo	6	13,6	13,6	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 6 Grafico de barras de los incentivos tributarios que otorga el estado



Fuente: Tabla N° 13

### Interpretación

De la encuesta aplicada la mayor parte de las personas mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo que el estado otorgue los incentivos tributarios ya que benefician tributariamente a los contribuyentes aminorando o exonerando los impuestos de sus actividades económicas y por otro lado la minoría de las personas encuestadas se muestran indecisos en sus respuestas debido a que no tienen conocimiento de la existencia de los incentivos tributarios.

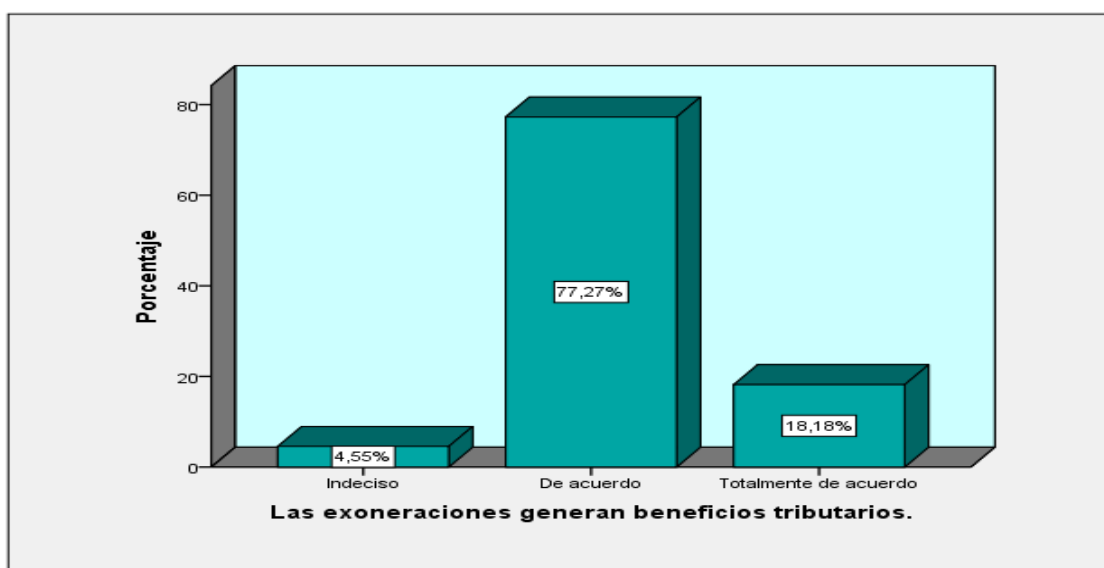


Tabla 15 Las exoneraciones generan beneficios tributarios

Las exoneraciones generan beneficios tributarios.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	2	4,5	4,5	4,5
	De acuerdo	34	77,3	77,3	81,8
	Totalmente de acuerdo	8	18,2	18,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 7 Grafico de barras las exoneraciones que generan beneficios tributarios.



Fuente: Tabla N° 14

### Interpretación

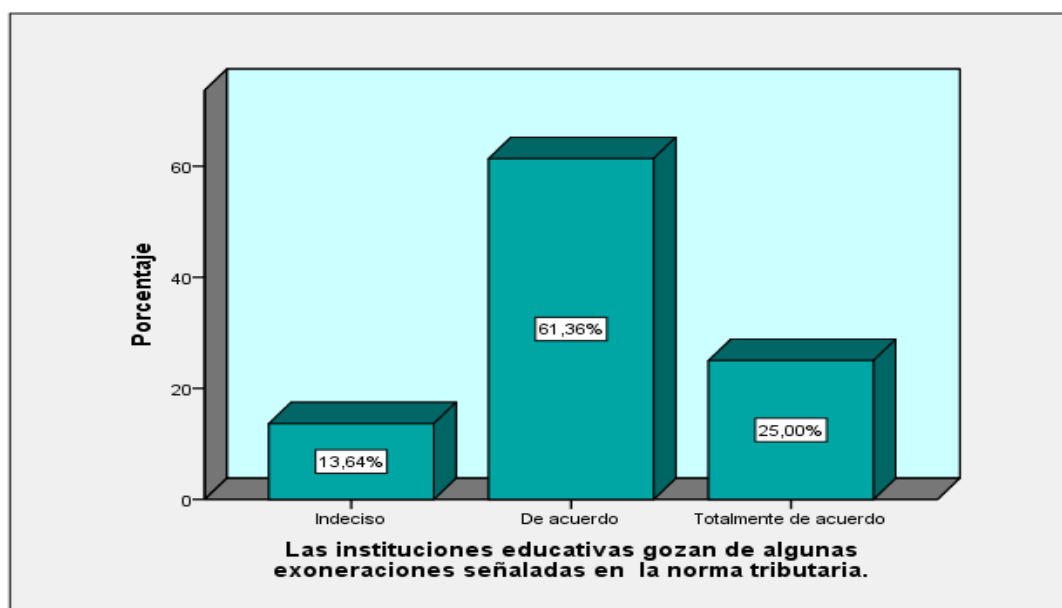
De la encuesta aplicada la mayor parte de las personas encuestadas mencionan que están de acuerdo con las exoneraciones ya que es un beneficio tributario que se otorga al contribuyente excluyendo del pago de algún impuesto en la actividad que desempeña por un periodo determinado por otro lado también están totalmente de acuerdo una parte de las personas encuestadas y una pequeña parte de las personas se muestran indecisos en sus respuestas ya que no conocen de las exoneraciones que brinda el estado.

Tabla 16 Las instituciones educativas gozan de algunas exoneraciones señaladas en la norma tributaria

<b>Las instituciones educativas gozan de algunas exoneraciones señaladas en la norma tributaria.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	6	13,6	13,6	13,6
	De acuerdo	27	61,4	61,4	75,0
	Totalmente de acuerdo	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 8 Grafico de barras de las exoneraciones que gozan las Instituciones Educativas según las normas tributarias



Fuente: Tabla N° 15

### Interpretación

De la encuesta aplicada la mayoría de las personas encuestadas mencionan que están de acuerdo de que las instituciones educativas privadas están exoneradas de impuestos tipificadas en la norma tributaria de esta manera beneficia en su actividad económica y tributaria así mismo también una parte de las personas encuestadas muestran su total acuerdo y por otro lado una pequeña parte de las personas se muestran indecisos en sus respuestas.

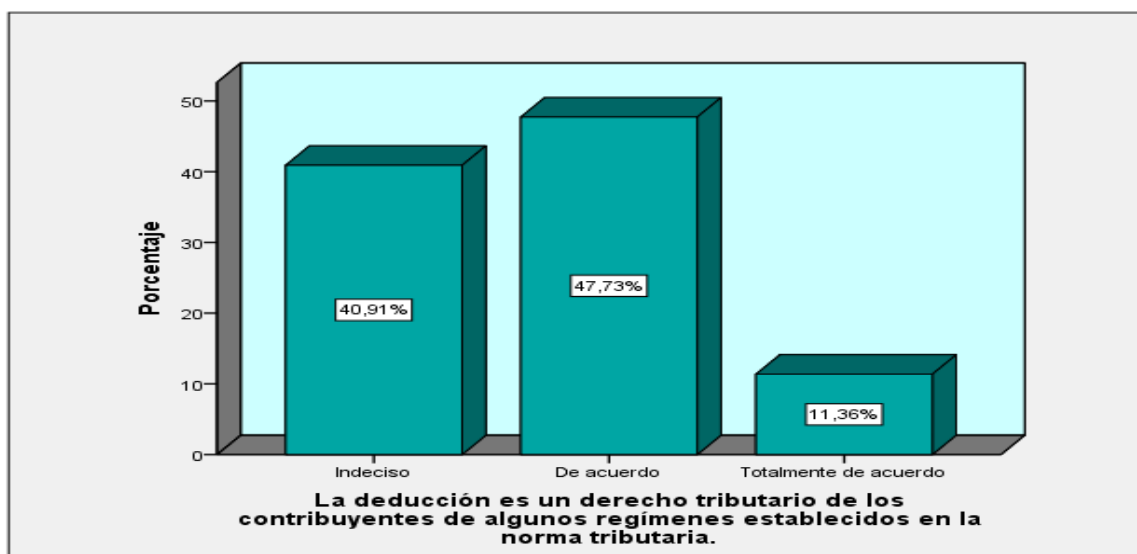
Tabla 17 La deducción es un derecho tributario de los contribuyentes de algunos regímenes establecidos en la norma tributaria

**La deducción es un derecho tributario de los contribuyentes de algunos regímenes establecidos en la norma tributaria.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	18	40,9	40,9	40,9
	De acuerdo	21	47,7	47,7	88,6
	Totalmente de acuerdo	5	11,4	11,4	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 9 Grafico de barras de deducción como derecho tributario de los contribuyentes



Fuente: Tabla N° 16

### Interpretación

De la encuesta aplicada la mayoría de las personas mencionan que están de acuerdo y en total acuerdo que a las deducciones son derechos tributarios o tratamientos tributarios especiales que implican una reducción en las obligaciones tributarias de contribuyentes y una minoría de las personas encuestadas se muestran indecisos en sus respuestas

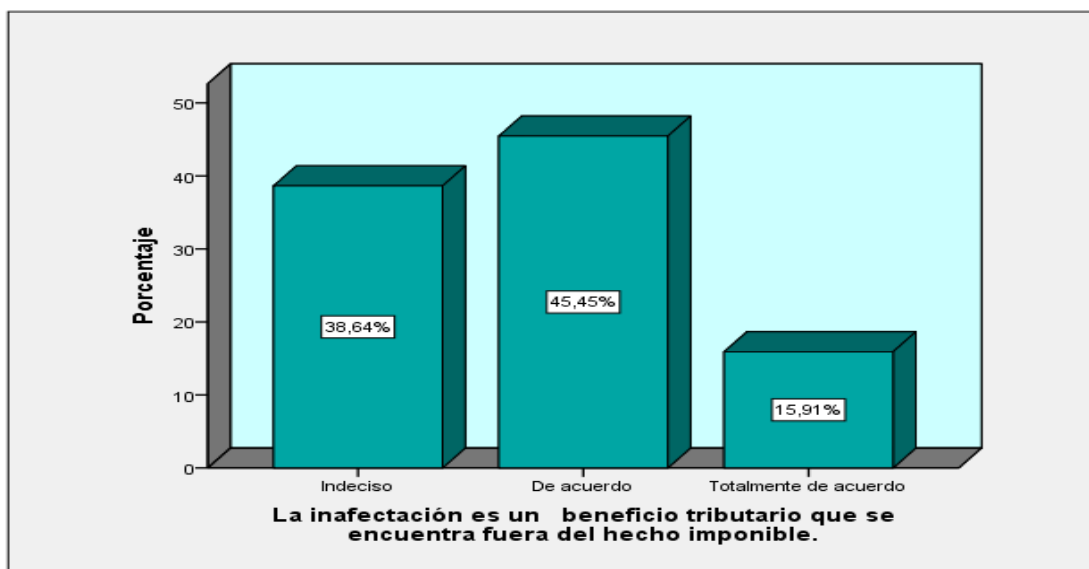
Tabla 18 La inafectación es un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible

**La inafectación es un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	17	38,6	38,6	38,6
	De acuerdo	20	45,5	45,5	84,1
	Totalmente de acuerdo	7	15,9	15,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 10 Grafico de barras de inafectación como un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible



Fuente: Tabla N° 17

### Interpretación

De la encuestada aplicada la mayoría de las personas mencionan que están de acuerdo con la Inafectación de los impuestos ya que es un beneficio que permite al contribuyente estar fuera de la aplicación del pago de algunos tributos y la minoría de las personas encuestadas se muestra indecisos en sus respuestas.

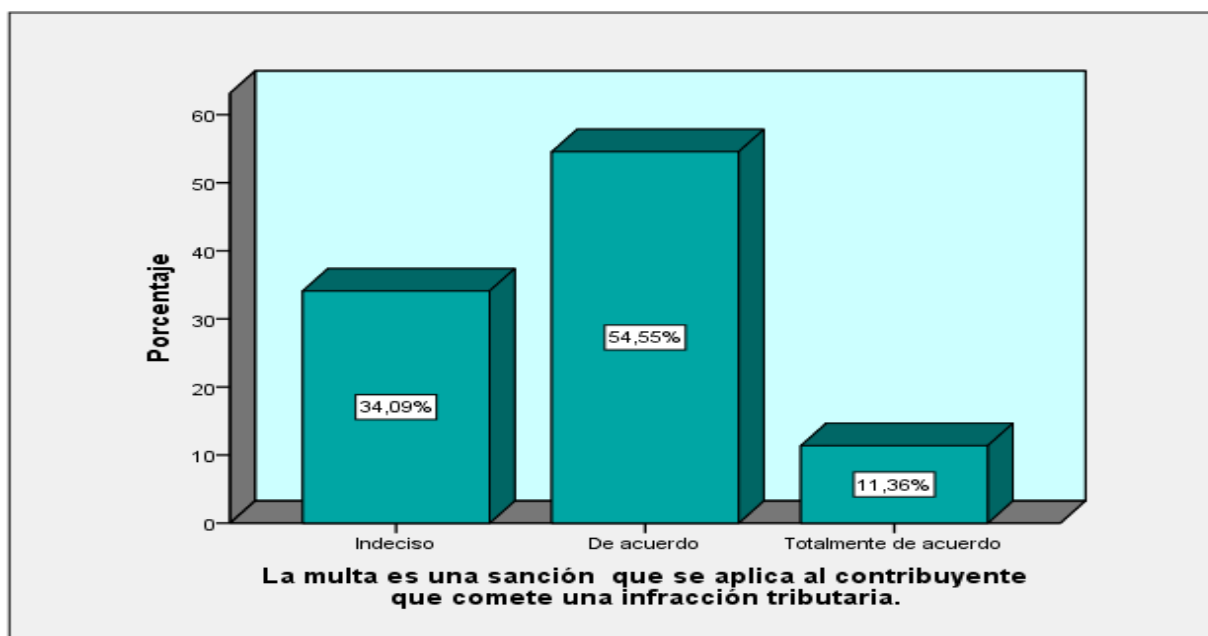
Tabla 19 La multa es una sanción que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria

**La multa es una sanción que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	15	34,1	34,1	34,1
	De acuerdo	24	54,5	54,5	88,6
	Totalmente de acuerdo	5	11,4	11,4	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 11 Grafico de barras de la multa que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria



Fuente: Tabla N° 18

### Interpretación

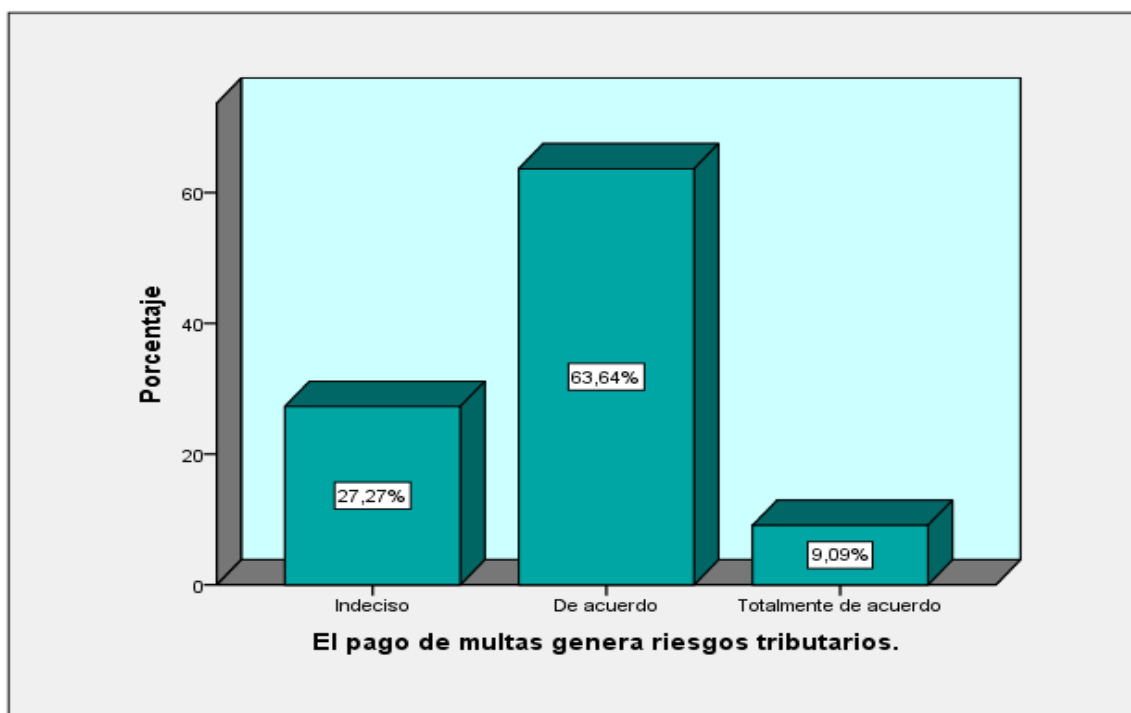
De la encuesta aplicada la mayoría de las personas mencionan que están de acuerdo de que la multa que es una sanción se aplica al as personas que infringen contra las leyes de la administración tributaria y la minoría de las personas encuestas se muestran indecisas con sus respuestas.

Tabla 20 El pago de multas genera riesgos tributarios.

<b>El pago de multas genera riesgos tributarios.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	12	27,3	27,3	27,3
	De acuerdo	28	63,6	63,6	90,9
	Totalmente de acuerdo	4	9,1	9,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 12 Grafico de barras del pago de multas que genera riesgos tributarios



Fuente: Tabla N° 19

### Interpretación

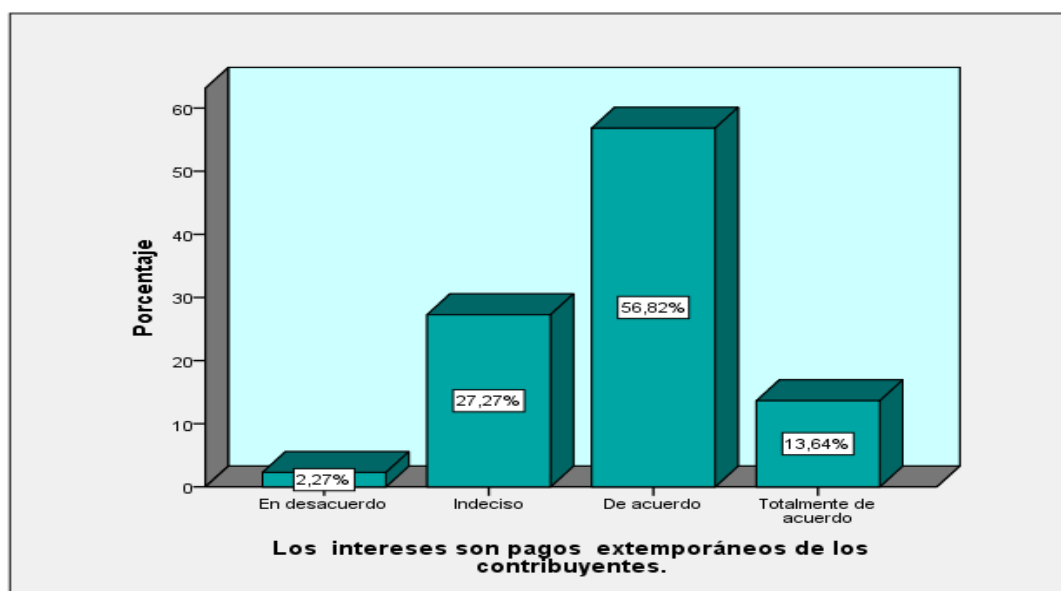
De la encuesta aplicada la mayoría de las personas están de acuerdo de que el pago de multas si generan riesgos tributarios ya que la omisión de alguna obligación tributaria perjudica las actividades económicas de las empresas

Tabla 21 Los intereses son pagos extemporáneos de los contribuyentes

<b>Los intereses son pagos extemporáneos de los contribuyentes.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,3	2,3	2,3
	Indeciso	12	27,3	27,3	29,5
	De acuerdo	25	56,8	56,8	86,4
	Totalmente de acuerdo	6	13,6	13,6	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 13 Grafico de barras de los intereses que son pagos extemporáneos de los contribuyentes



Fuente: Tabla N° 20

### Interpretación

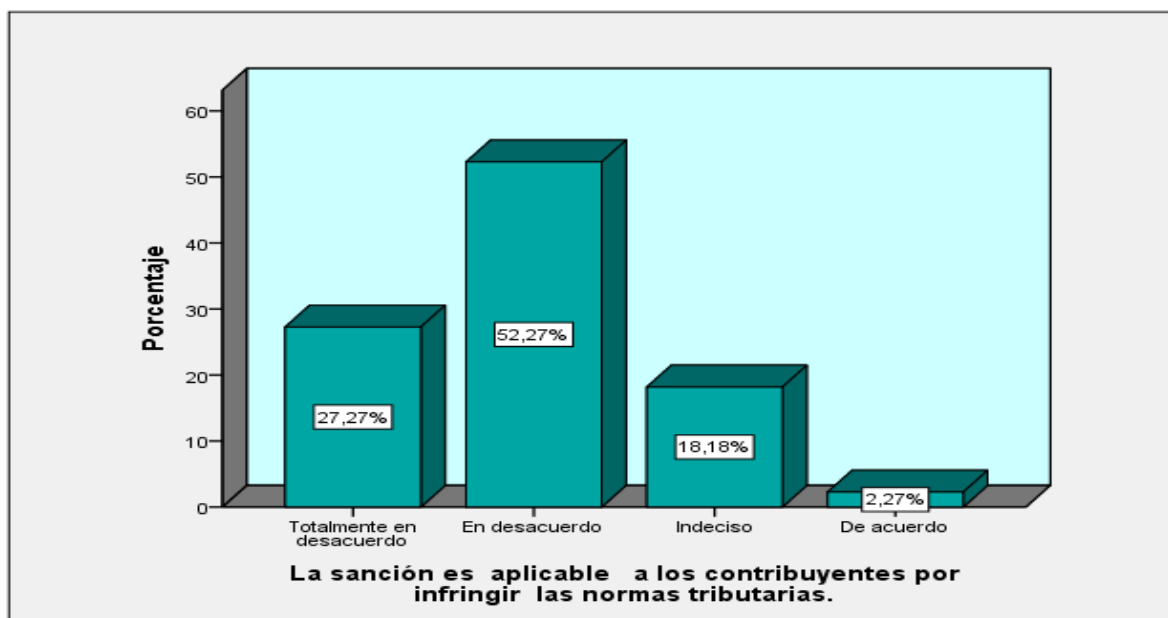
De la encuesta aplicada la mayoría de las personas encuestadas mencionan que están de acuerdo de que los intereses son pagos extemporáneos de impuestos de los contribuyentes por no cumplir a tiempo con sus pagos de tributos y por otro lado una pequeña parte de las personas se muestran indecisos en sus respuestas.

Tabla 22 La sanción es aplicable a los contribuyentes por infringir las normas tributarias

La sanción es aplicable a los contribuyentes por infringir las normas tributarias.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	12	27,3	27,3	27,3
	En desacuerdo	23	52,3	52,3	79,5
	Indeciso	8	18,2	18,2	97,7
	De acuerdo	1	2,3	2,3	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 14 Grafico de barras de la sanción que es aplicable a los contribuyentes por infringir las normas tributarias



Fuente: Tabla N° 21

### Interpretación

De la encuesta aplicada la mayoría de las personas encuestadas mencionan que la sanción es aplicable a los contribuyentes que infringen las normas tributarias ya que ello se da muchas veces por incumplir con las obligaciones tributarias y la minoría de las personas se muestra totalmente en desacuerdo con las sanciones que da la administración tributaria

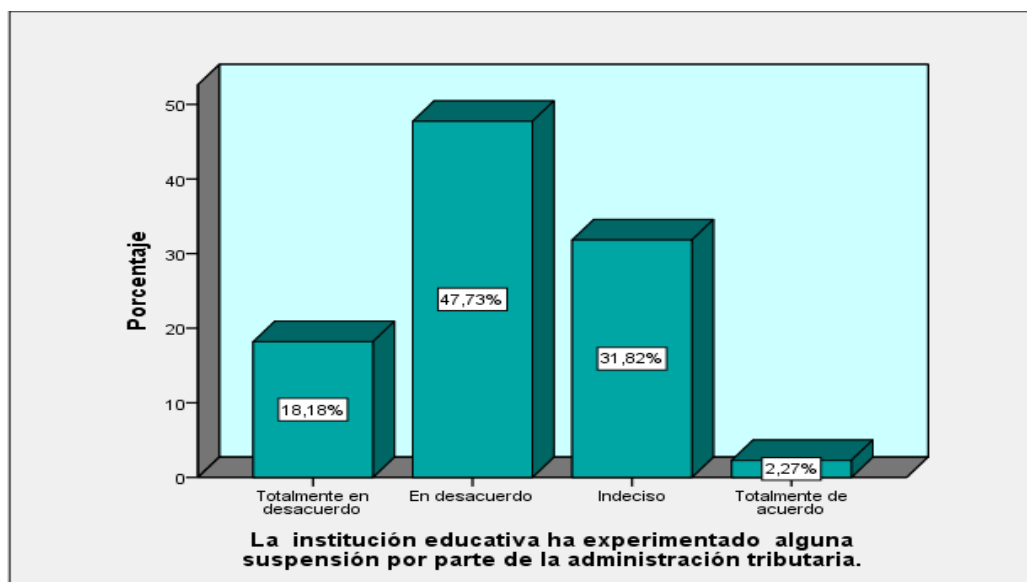


Tabla 23 La institución educativa ha experimentado alguna suspensión por parte de la administración tributaria

<b>La institución educativa ha experimentado alguna suspensión por parte de la administración tributaria.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	18,2	18,2	18,2
	En desacuerdo	21	47,7	47,7	65,9
	Indeciso	14	31,8	31,8	97,7
	Totalmente de acuerdo	1	2,3	2,3	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 15 Grafico de barras de las Instituciones Educativas que han experimentado sanciones



Fuente: Tabla N° 22

### Interpretación

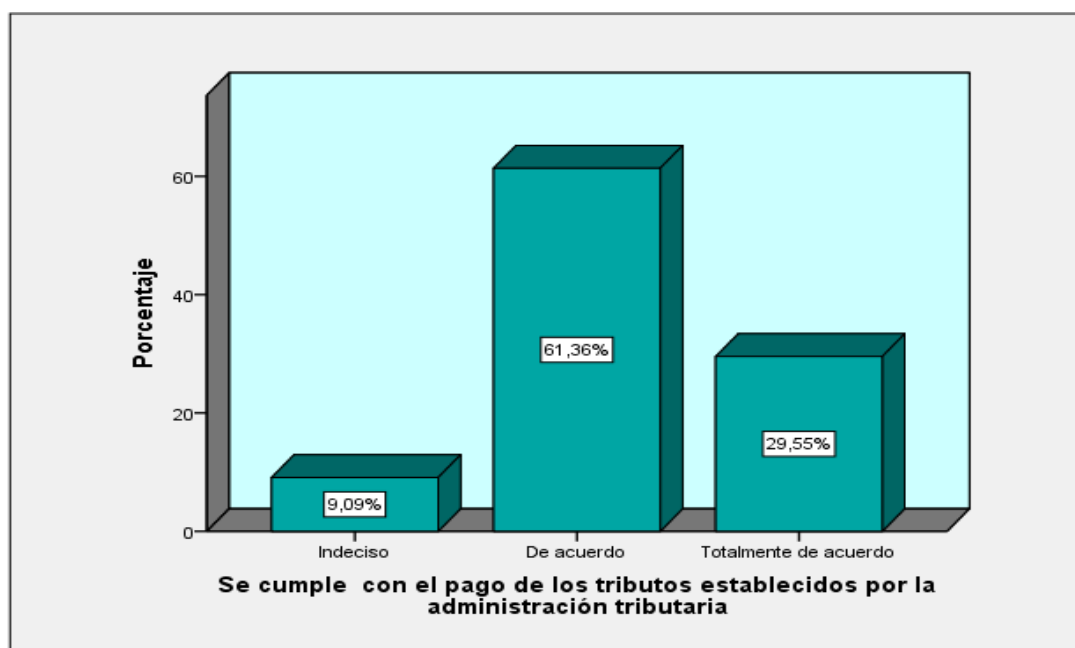
De la encuesta aplicada la mayoría de las personas encuestadas se muestran en desacuerdo de que la institución educativa ya que no han experimentado suspensión en sus actividades que desempeñan ya que siempre cumplen con sus obligaciones tributarias y por otro lado también las personas encuestadas mencionan su total desacuerdo ya que no se ha recibido ninguna suspensión.

Tabla 24 Se cumple con el pago de los tributos establecidos por la administración tributaria

Se cumple con el pago de los tributos establecidos por la administración tributaria					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	4	9,1	9,1	9,1
	De acuerdo	27	61,4	61,4	70,5
	Totalmente de acuerdo	13	29,5	29,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 16 Grafico de barras del pago de los tributos establecidos por la administración tributaria



Fuente: Tabla N° 23

### Interpretación

De la encuesta aplicada la mayoría de las personas encuestadas mencionan que están de acuerdo de que las mayoría de las personas cumplen con el pago de los tributos tal como lo establece la administración tributaria y una minoría de las personas se muestran indecisos en sus respuestas ya que también existen contribuyentes que no cumplen con el pago de sus tributos.

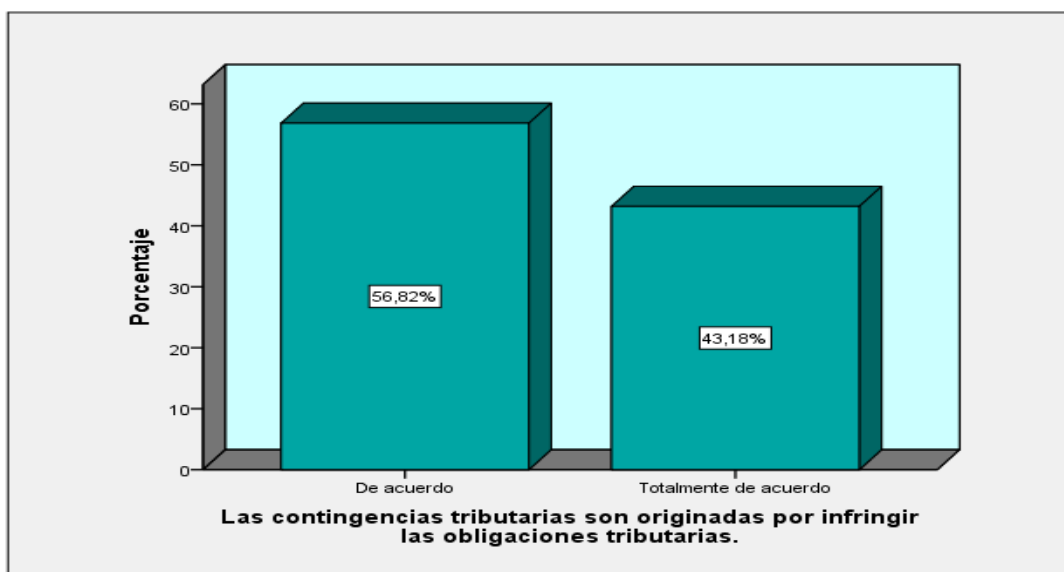
Tabla 25 Las contingencias tributarias son originadas por infringir las obligaciones tributarias.

**Las contingencias tributarias son originadas por infringir las obligaciones tributarias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	25	56,8	56,8	56,8
	Totalmente de acuerdo	19	43,2	43,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 17 Grafico de barras de las contingencias tributarias que son originadas por infringir las obligaciones tributarias



Fuente: Tabla N° 24

### Interpretación

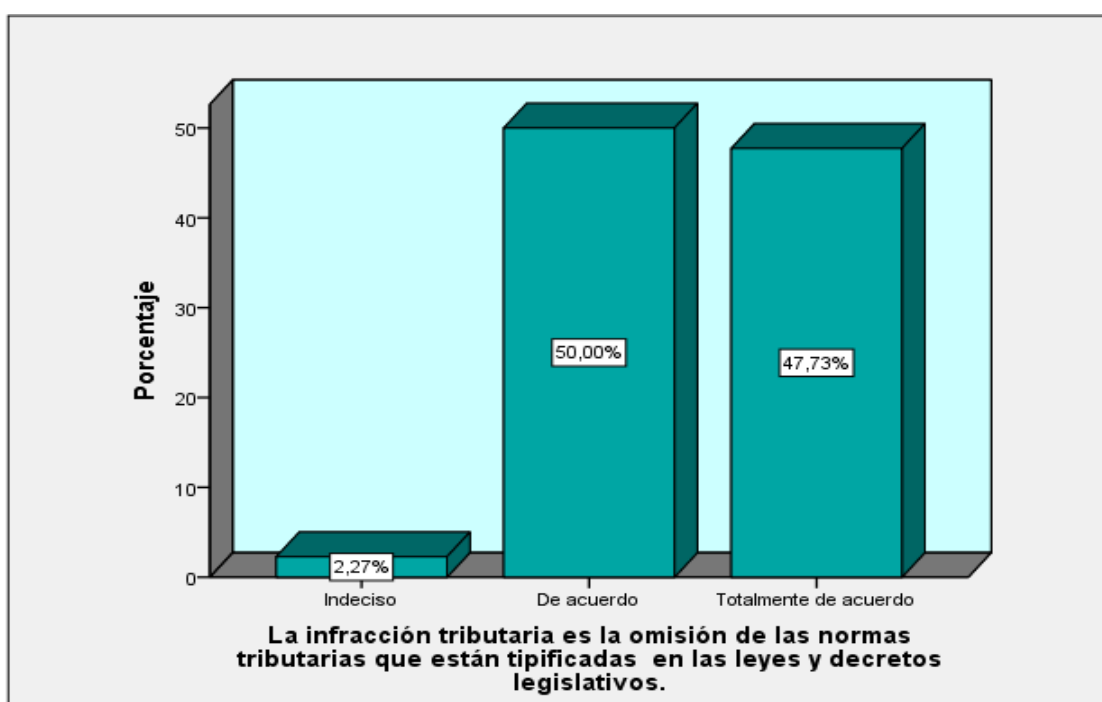
De la encuestada aplicada la mayoría de las personas encuestadas mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo de que las contingencias tributarias se originan por incumplir con las obligaciones o por desconoces las normas tributarias.

Tabla 26 La infracción tributaria es la omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos

<b>La infracción tributaria es la omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	1	2,3	2,3	2,3
	De acuerdo	22	50,0	50,0	52,3
	Totalmente de acuerdo	21	47,7	47,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 18 Gráfico de barras de la infracción tributaria que es omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos



Fuente: Tabla N° 25

### Interpretación

De la encuesta aplicada la mayoría de las personas están de acuerdo y totalmente de acuerdo de que la infracción es la omisión de las normas tributarias que a futuro pueden ocasionar problemas tributarios en los diferentes rubros que se desempeña una empresa.

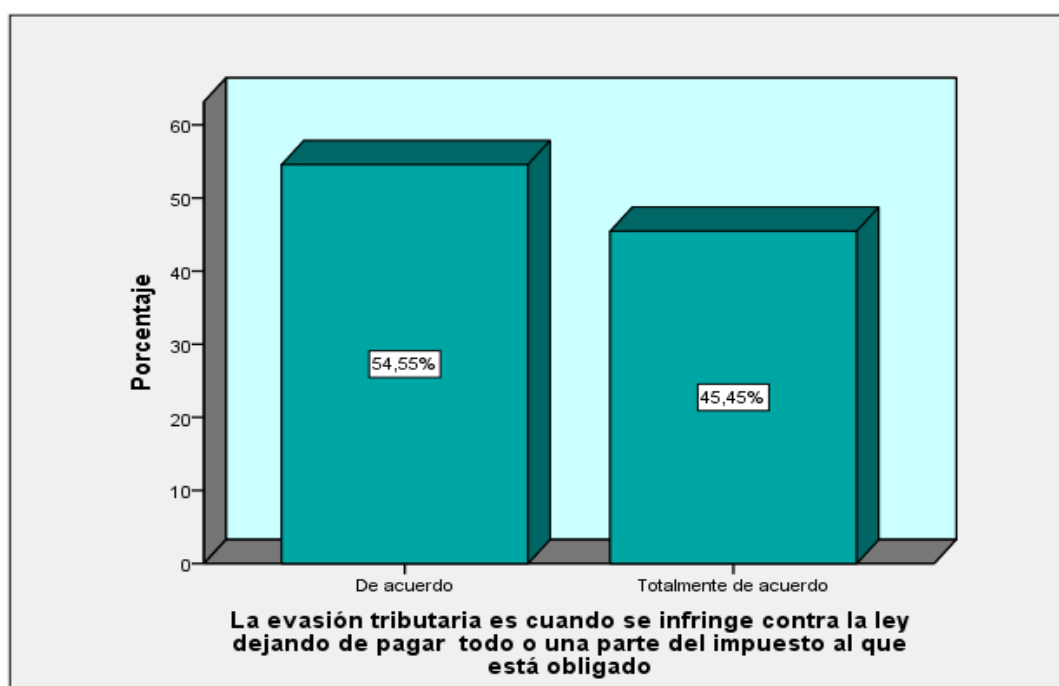
Tabla 27 La evasión tributaria es cuando se infringe contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto al que está obligado

**La evasión tributaria es cuando se infringe contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto al que está obligado**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	24	54,5	54,5	54,5
	Totalmente de acuerdo	20	45,5	45,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 19 Grafico de barras la evasión tributaria que se infringe contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto



Fuente: Tabla N° 26

### Interpretación

De la encuestada aplicada la mayoría de las personas encuestadas mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo de que la evasión es la infracción de las leyes tributarias, omitiendo el pago de impuestos de que están obligados los contribuyentes

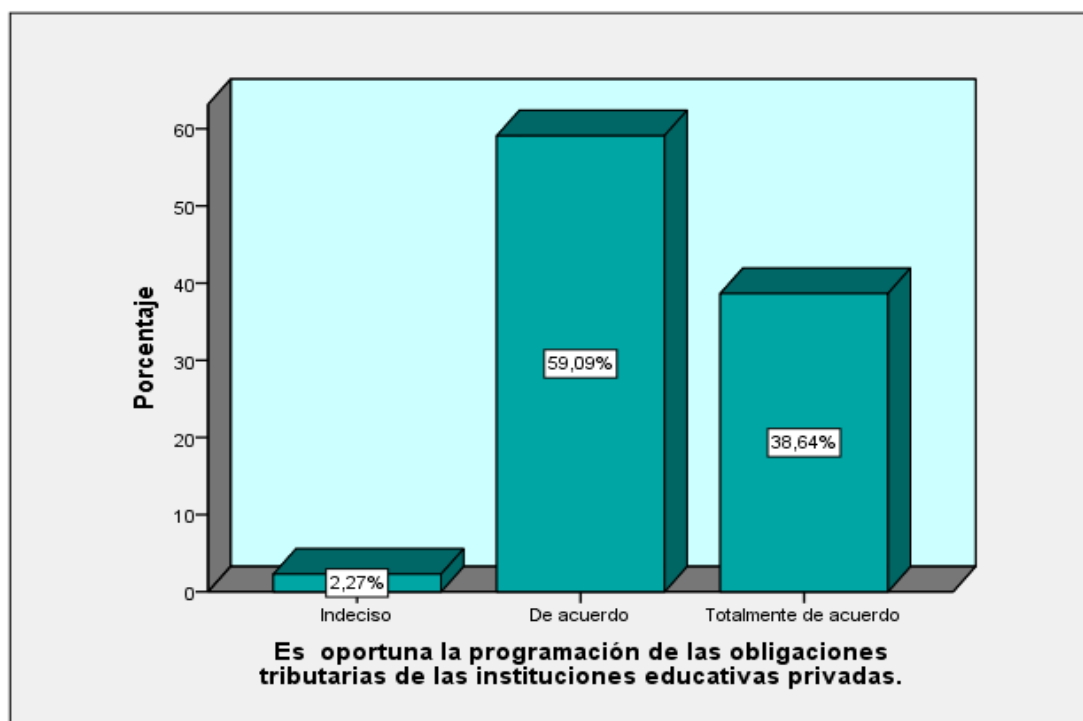
Tabla 28 Es oportuna la programación de las obligaciones tributarias de las instituciones educativas privadas

**Es oportuna la programación de las obligaciones tributarias de las instituciones educativas privadas.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indeciso	1	2,3	2,3	2,3
De acuerdo	26	59,1	59,1	61,4
Totalmente de acuerdo	17	38,6	38,6	100,0
Total	44	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

Gráfico 20 Gráfico de barras de la programación de las obligaciones tributarias de las Instituciones Educativas Privadas.



Fuente: Tabla N° 27

### Interpretación

De la encuesta aplicada la mayoría de las personas mencionaron que están de acuerdo y totalmente de acuerdo ya que la programación de las obligaciones tributarias en las instituciones educativas es oportuna y ello facilita en las operaciones tributarias.

### 3.4 Validación de Hipótesis

Para comprobar la hipótesis se elaboró una prueba de Normalidad en el SPSS versión 24 el cual dio como resultado lo siguiente:

Las variables para poder someter a la prueba de normalidad es Planeamiento tributario y Contingencias tributarias para poder conocer si el comportamiento de las variables es paramétrica o no paramétrica, esto ayudara a elegir el estadístico apropiado.

Tabla 29 Tabla Prueba de Normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	,199	44	,000	,855	44	,000
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	,129	44	,002	,953	44	,002

De la tabla se observa que en ambos casos el P-valor es menor que 0, 05, lo que demuestra que los datos obtenidos no siguen una distribución normal; por la que se aplicara las pruebas de estadísticas no paramétricas, como el caso de Rho de Spearman.

Por otra parte el número de encuestados de la investigación es menor a 50 por ello se tomó el estadístico Shapiro-Wilk, el cual determino que:

Al ser su P valor (sig) menor a 0.05 para la prueba de hipótesis se deberá utilizar prueba no paramétrica de Spearman ( $r_s$ ) o Coeficiente de Correlación Spearman, donde la prueba paramétrica permite medir la relación entre dos variables y su distribución de valores.

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n d_i^2}{n (n^2 - 1)}$$

## Prueba de Hipótesis General

Ho: El Planeamiento tributario no se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Ha: El Planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Tabla 30 Rho de Spearman Planeamiento Tributario – Contingencias Tributarias

Correlaciones				
			Planeamiento Tributario	Contingencias Tributarias
Rho de Spearman	Planeamiento Tributario	Coeficiente de correlación	1,000	,609**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Contingencias Tributarias	Coeficiente de correlación	,609**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

## Contrastación

Para la validación de la hipótesis se contrasta de que P-valor es menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Si el P-valor es mayor a 0.05 se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula

## Discusión

Como el valor de  $p < 0.05$  por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; entonces concluyendo:

Que el planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.



### Hipótesis Específica 1

Ho: El planeamiento tributario no se relaciona con los riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Ha: El planeamiento tributario se relaciona con los riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

### Gráfica Campana de Gauss

La gráfica se realiza utilizando la puntuación “z” para muestras mayores a 30 y se convierte el coeficiente de correlación de spearman a un valor “z” utilizando la formula siguiente:

$$\pm Z = r_s \sqrt{n-1}$$

$r_s$  = Coeficiente de correlación de Spearman.  $n$  = tamaño de la muestra.

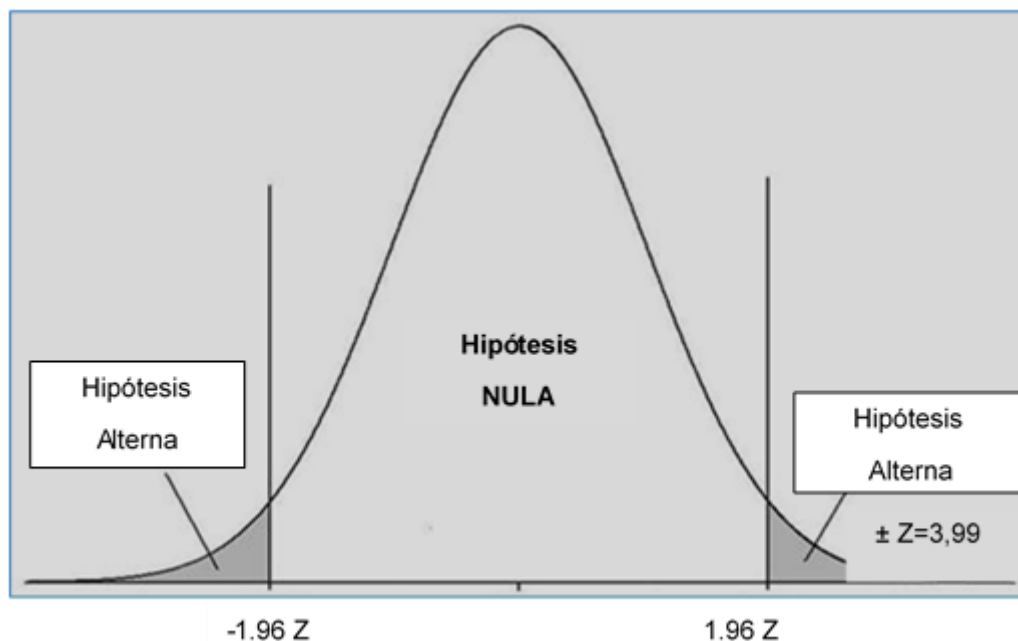
$\pm Z$  = nivel de significancia.

Rho de Spearman ( $r_s$ ) = -0,609; “z” mínimo con 0,05 de significancia = 1,96

$n = 44$  (muestra)

$$\pm z = 0,609 \sqrt{44-1} = 0,609 * 6,557 = 3,99$$

Gráfico 211 Campana de Gauss Hipótesis General



Se acepta la hipótesis alterna al ser  $Z < 1,96$  (0,05 nivel significancia) en el cual el planeamiento tributario se relaciona con los contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Tabla 31 Rho de Spearman Planeamiento Tributaria – Riesgos Tributarios

Correlaciones				
			Planeamiento Tributario	Riesgos Tributarios
Rho de Spearman	Planeamiento Tributario	Coeficiente de correlación	1,000	,412**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	44	44
	Riesgos Tributarios	Coeficiente de correlación	,412**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	44	44

### Contrastación

Para la validación de la hipótesis se contrasta de que P-valor es menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Si el P-valor es mayor a 0.05 se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula

### Discusión

Como el valor de  $p < 0.05$  por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; entonces concluyendo:

Que el planeamiento tributario se relaciona con los riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

### Gráfica Campana de Gauss

La gráfica se realiza utilizando la puntuación “z” para muestras mayores a 30 y se convierte el coeficiente de correlación de spearman a un valor “z” utilizando la formula siguiente:

$$\pm Z = r_s \sqrt{n-1}$$

$r_s$  = Coeficiente de correlación de Spearman.  $n$  = tamaño de la muestra.

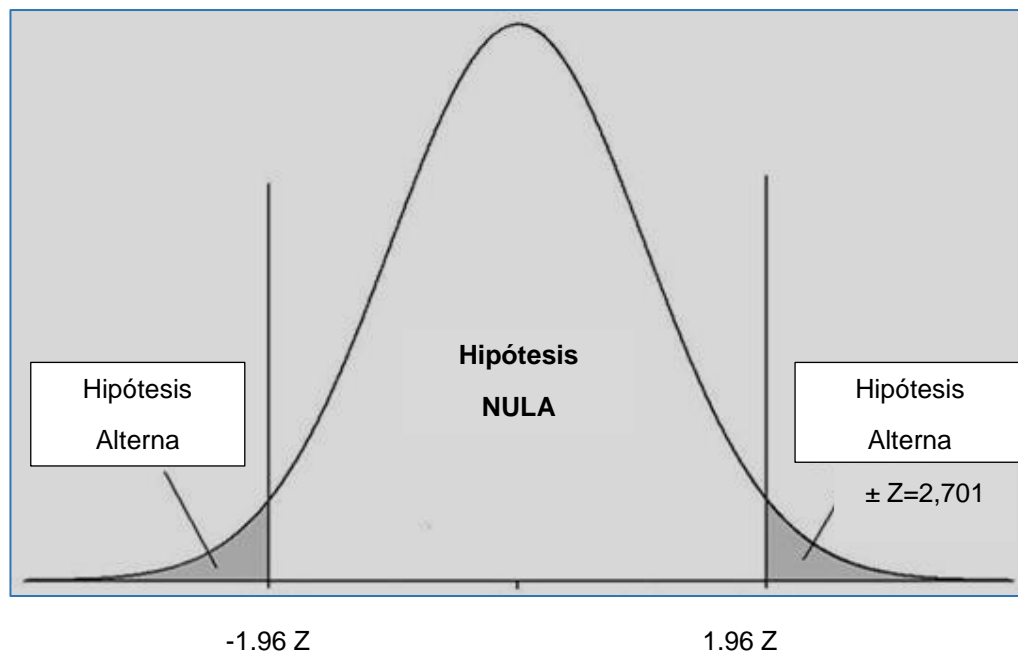
$\pm Z$  = nivel de significancia.

Rho de Spearman ( $r_s$ ) = -0,412 ; “z” mínimo con 0,05 de significancia = 1,96

$n = 44$  (muestra)

$$\pm z = 0,412 \sqrt{44-1} = 0,412, *6,557 = 2,701$$

Gráfico 222 Campana de Gauss Hipótesis Específica 01.



Se acepta la hipótesis alterna al ser  $Z < 1,96$  (0,05 nivel significancia) en el cual el planeamiento tributario se relaciona con riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

## Hipótesis Específica 2

Ho: El planeamiento tributario no se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Ha: El planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Tabla 32 Rho de Spearman Planeamiento Tributario – Incumplimiento de las obligaciones tributarias

Correlaciones			Incumplimiento de las Obligaciones Tributarias	
Rho de Spearman	Planeamiento Tributario	Coeficiente de correlación	Planeamiento Tributario	Obligaciones Tributarias
			1,000	,679**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Incumplimiento de las Obligaciones Tributarias	Coeficiente de correlación	,679**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

## Contrastación

El criterio para la validación de la hipótesis se define así: si el P-valor es menor que 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que P-valor fuese mayor que 0.05 se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

## Discusión

En el análisis de la muestra que se encontró P-valor < 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; entonces concluyendo:

El planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

### Prueba de Hipótesis Específica 3

Ho: Las contingencias tributarias no se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017

Ha: Las contingencias tributarias se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017

### Gráfica Campana de Gauss

La gráfica se realiza utilizando la puntuación “z” para muestras mayores a 30 y se convierte el coeficiente de correlación de spearman a un valor “z” utilizando la formula siguiente:

$$\pm Z = r_s \sqrt{n-1}$$

$r_s$  = Coeficiente de correlación de Spearman.  $n$  = tamaño de la muestra.

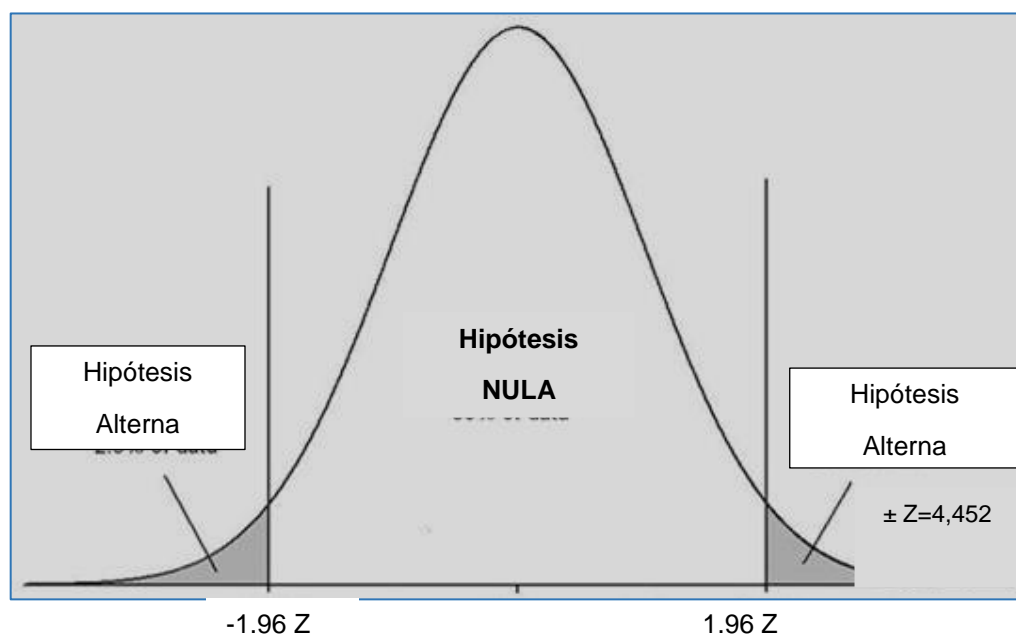
$\pm Z$  = nivel de significancia.

Rho de Spearman ( $r_s$ ) = 0,679 ; “z” mínimo con 0,05 de significancia = 1,96

$n = 44$  (muestra)

$$\pm z = 0,679 \sqrt{44-1} = 0,679 * 6,557 = 4,452$$

Gráfico 233 Campana de Gauss Hipótesis Específica 02.



Se acepta la hipótesis alterna al ser  $Z < 1,96$  (0,05 nivel significancia) en el cual el planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Tabla 33 Rho de Spearman Beneficios Tributarios – contingencias tributarias

Correlaciones				
			Contingencias Tributarias	Beneficios Tributarios
Rho de Spearman	Contingencias Tributarias	Coefficiente de correlación	1,000	,608**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Beneficios Tributarios	Coefficiente de correlación	,608**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

## Contrastación

El criterio para la validación de la hipótesis se define así: si el P-valor es menor que 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que P-valor fuese mayor que 0.05 se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

## Discusión

Como el valor de  $p < 0.05$  por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; entonces concluyendo:

Las contingencias tributarias se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017

## Gráfica Campana de Gauss

La gráfica se realiza utilizando la puntuación “z” para muestras mayores a 30 y se convierte el coeficiente de correlación de spearman a un valor “z” utilizando la formula siguiente:

$$\pm Z = r_s \sqrt{n-1}$$

$r_s$  = Coeficiente de correlación de Spearman.  $n$  = tamaño de la muestra.

$\pm Z$  = nivel de significancia.

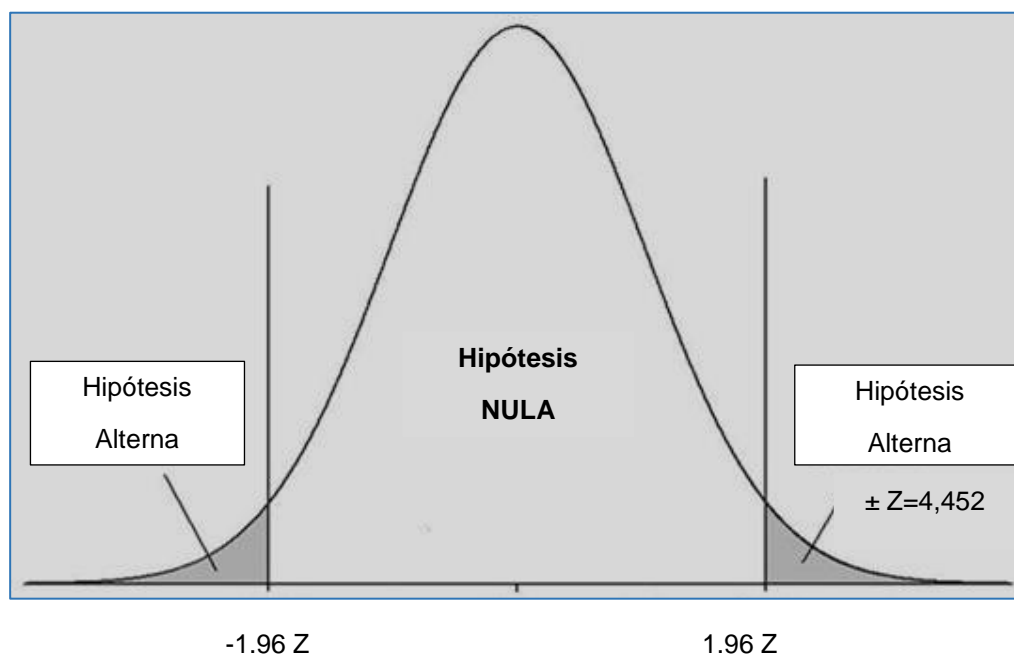
Rho de Spearman ( $r_s$ ) = 0,608; “z” mínimo con 0,05 de significancia = 1,96

$n = 44$  (muestra)

$$\pm z = 0,608 \sqrt{44-1} = 0,608 * 6,557 = 3.98$$



Gráfico 244 Campana de Gauss Hipótesis Específica 03.



Se acepta la hipótesis alterna al ser  $Z < 1,96$  (0,05 nivel significancia) en el cual el contingencias tributarias se relaciona con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017

## **CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN**

## Discusión

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal comprobar que el Planeamiento tributario se relaciona con las Contingencias tributarias, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 20117.

En la prueba de confiabilidad de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.846 y 0.810 para los instrumentos del Planeamiento tributario y Contingencias tributarias, los cuales constan de 10 ítems cada uno, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor óptimo del Alpha de Cronbach aquel valor que se aproxime más a 1 y que sus valores sean superiores 0.7, los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son los suficientemente confiables.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba de Spearman, donde el valor  $p < 0.05$ , por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las instituciones educativas privadas, distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Estos resultados confirman estudio realizado por Escobedo & Núñez (2016), quienes señalan que “La propuesta del modelo de planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias incide positivamente en la economía y eficiencia de la empresa, así como facilitando orden, secuencia y procesos a la información tributaria de la Entidad”. Así mismo señalan que “La empresa no ha venido cumpliendo sus obligaciones tributarias de manera integral presentando

algunas inconsistencias como las encontradas por la administración tributaria en el periodo 2013 (omisión de ingresos), así como los relacionados a los costos laborales y/o benéficos sociales de los trabajadores lo cual ha generado inestabilidad en el desembolso de dichos compromisos”. Además señalan que “El incumplimiento de las obligaciones tributarias ha incidido de manera desfavorable en la situación económica financiera de la empresa lo cual muchas veces se ve reflejado en la falta de liquidez, acumulación de compromisos y eventuales sanciones de carácter tributario”

2. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°1 se aplicó la prueba de Rho de Spearman  $p$  valor  $< 0.05$ , por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el planeamiento tributario tiene relación con los riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Hollos (2016), señala que “Se pudo determinar que la empresa ha estado realizando pagos innecesarios que vienen afectado a la situación económica de la empresa tales como: multas por declaración fuera de plazo en los meses de mayo y junio del ejercicio 2016 por montos de S/. 395.00 en cada uno de los meses mencionados, así mismo multas por declaración de datos falsos en el mes de marzo por montos de S/. 9.9 por impuesto a la renta y S/. 32.5 por IGV y pagos de tributos fuera de plazo en los meses de abril, mayo, junio y julio por un monto de S/.78.00 en cada mes mencionado”. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Sánchez (2013), señala que “De acuerdo a los resultados obtenidos el planeamiento tributario origina un efecto financiero positivo en la toma de decisiones en un 95% de eficiencia y una eficiencia de las decisiones tributarias de un 85%”.
3. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°2 se aplicó la prueba de Rho de Spearman,  $p$  valor  $< 0.05$ , por lo tanto se

rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el planeamiento tributario tiene relación con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Benites & Del Campo (2015), quienes señalan que “la Empresa OMEGA SAC, siendo contribuyente del Régimen General está obligada cumplir con la legislación normativa: IR, IGV y Código Tributario, siendo esta la principal herramienta de alcance general en materia tributaria. Se ha logrado determinar que la Empresa OMEGA SAC no ha venido cumpliendo sus obligaciones formales y sustanciales de manera integral, en especial lo relacionado al Impuesto a la Renta, hecho que ha generado inestabilidad en el desembolso de dichos compromisos por el desconocimiento de cambios constantes y la mala aplicación o interpretación de las leyes tributarias; lo cual incidió directamente en la determinación de la carga tributaria en el período 2014, ya que al incurrir en un error de cálculo de impuestos afecta la rentabilidad y la liquidez de la empresa. Todo ello motivo a la elaboración de un Programa de Planeamiento Tributario para el período 2015, frente al cuál se ha obtenido resultados favorables ante una Fiscalización Tributaria”.

4. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°3 se aplicó la prueba de Rho de Spearman,  $p$  valor  $< 0.05$ , por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el planeamiento tributario tiene relación con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por D. Flores & E.Flores (2016), quienes señalan que “El correcto conocimiento de los requisitos para el cumplimiento de la Bancarización en el momento de la cancelación de las adquisiciones de bienes o servicios en la que incurre la Empresa I & G SRL permitirá utilizar correctamente el crédito fiscal de lo contrario conllevará a contingencias tributarias de las operaciones celebradas por el

contribuyente ocasionando el desconocimiento del costo o gasto lo cual terminaría afectando a la utilidad de la empresa de manera tributaria y financiera”. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Blas & Condomango, (2016), quienes señalan que “la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. hasta el año 2015 presenta un escenario tributario inadecuado, el cual se vio reflejado las contingencias tributarias encontradas y además de una fiscalización realizada por la Sunat en periodos anteriores. Todo ello motivó a elaborar y aplicar un Planeamiento Tributario porque en periodos anteriores no se contaba con esta herramienta”.

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES**

## Conclusiones

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

1. Según la hipótesis general planteada se ha logrado contrastar y verificar, que el planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Se concluye por el incumplimiento de las obligaciones tributarias y desconocimiento de las normas tributarias se llegan a originar las contingencias tributarias que perjudican las actividades de la institución, por ello el planeamiento tributario facilitara a llevar de manera eficiente las operaciones contables y tributarias de las instituciones educativas privadas.
2. Se puede concluir ante la primera hipótesis específica planteada y validada, que el planeamiento tributario se relaciona con los riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, se concluye que las instituciones educativas caen en riesgos tributarios por el pago de intereses ,multas y por la determinación de sanciones y suspensiones por la administración tributaria, por ello se propone la implementación del planeamiento tributario para evitar dichos riesgos .
3. Por otro lado, ante la segunda hipótesis específica planteada y validada, que el planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Se concluye de que el planeamiento tributario ayudara a las instituciones educativas a cumplir con sus obligaciones tributarias de manera programada y en las fechas establecidas por la administración tributaria, ya que muchas de las instituciones educativas privadas incumplen con sus obligaciones



tributarias por que llevan sus actividades contables y tributarias de manera desprogramada y ello hace que se origine problemas tributarios.

4. Como conclusión final, frente a la segunda hipótesis específica planteada y validada, que las contingencias tributarias se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Se concluye que al momento de realizar un planeamiento tributario se evitara que se originen las contingencias tributarias y de esta manera se alcanzara a obtener beneficios tributarios pero muchas de las instituciones educativas privadas no se sirven de esta herramienta debido a que tienen desconocimiento o por no contar con un asesoramiento tributario que este especializado en este tema.

## **CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES**

## **Recomendaciones**

Como resultado del presente trabajo de investigación se aportan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a las instituciones educativas privadas que tengan asesoramiento en temas tributarios como en la implementación de un planeamiento tributario que ayude a mejorar las actividades tributarias y económicas ya que por desconocimiento de esta herramienta y las normas tributarias se han llegado a incumplir con las obligaciones tributarias que hacen que se originen las contingencias tributarias.
2. Se recomienda a las instituciones educativas privadas que realicen el pago de sus obligaciones tributarias en las fechas establecidas por la administración tributaria, que sus actividades contables y tributarias lleven de manera programada y ordenada de esta forma evitar riesgos tributarios.
3. Se recomienda al área contable de las instituciones educativas privadas que les oriente en los temas tributarios y contables a los personales encargados de emitir los documentos contables y pago de los impuestos para evitar el incumplimiento de las obligaciones.
4. Se recomienda a las instituciones educativas eliminar las contingencias tributarias que se presentan en sus actividades económicas mediante un planeamiento tributario que es una herramienta que le permitirá obtener beneficios tributarios.

## **CAPÍTULO VII: REFERENCIAS**

### Referencias bibliográficas

- Amezcu, G. (2011). Causas y fuentes generadoras de riesgo y contingencia fiscal. *Fisco Actualidades*, 2-3.
- Avila, G., & Silva Sevillano, R. (2016). *Implementacion del planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias y su incidencia en la Empresa Cargolac S.A.C., Distrito de Trujillo, Año 2016*. Trujillo.
- Benites, E., & Del Campo, A. (2015). *El planeamiento tributario como herramienta para afrontar la fiscalización tributaria en la Empresas Omega S.A.C, Trujillo año 2014 -2015*. Trujillo.
- Blas, J. & Condormango, J. (2016). *El planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de sanciones tributarias en la empresa Ingenieria de Sistemas Industriales S.A., Distrito de Trujillo. año 2016-2017*. Trujillo.
- Blas, J., & Condomango, F. (2016). *El planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de sanciones tributarias en la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., Distrito de Trujillo, Año 2016-2017*. Trujillo.
- castillo, J.(s.f.). *Planeamiento y tributación Fiscal - Empresarial*. Business, 2.
- Colegio de contadores de Lima. (7 de Marzo de 2016). *¿Qué es el planeamiento tributario y qué se requiere para implementarlo?* Recuperado el 23 de Setiembre de 2017, de Conexiones esan: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/03/que-es-planeamiento-tributario-y-que-se-requiere-para-implementarlo/>
- Consultores C&M. (20 de abril de 2017). *Contingencia tributaria*. Recuperado el 26 de mayo de 2017, de C&M consultores tributarios : <http://www.consultorescym.cl/empresas/tributacion/contingencia-tributaria>
- Escobedo, M., & Núñez, E. (2016). *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la Empresa Trans Servis Kuelap S.R.L-2016*. Pimentel.

- D. Castillo & E.Flores (2016). *El planeamiento tributario para evitar el uso indebido de crédito fiscal en la Empresa I & G SRL ubicada en el Distrito de los Olivos,Año 2013*. Lima.
- Giraldo , D. (2014). *Diccionario para Contadores*. Lima: Soluciones Educacion & Empresa S.A.C.
- Hernandez , R., Fernandez ,C., & Baptista, M.(2014). *Metodología de la investigacion*. Mexico: Edamsa Impresiones S.A. de C.V.
- Hollos, E. (2016). *Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica de la Empresa Inversiones Turísticas Leo EIRL.Año 2016*. Trujillo.
- Instituto peruano de Economia. (12 de Enero de 2013). *Beneficios tributarios*. Recuperado el 26 de 2017 de Mayo, de IPM: <http://www.ipe.org.pe/content/beneficios-tributarios>
- Manrique, L. (2017). *Reforma Tributaria*. lima: Entrelíneas S.R.L.
- Rodriguez, J.(2014). *Auditoria de Impuestos Y riesgo fiscal*. Madrid.
- Rueda, J. (2013). *Código Tributario*. Lima: Gráfica Bernilla.
- Rueda, G., & Rueda, J. (2014). *Manual práctico del contribuyente para no ser sancionado por la Sunat*. Lima: Editorial Gráfica Bernilla.
- Saavedra, R. (2013). *Planeamiento Tributario*. Actualidad Empresarial, I-1.
- Sanabria, R. (2001). *Derecho Tributarios Illicitos TRIBUTARIOS*. Lima: Grafica horizonte.
- Sánchez,C.(2013). *Efecto financiero en la Aplicacion de un planeamiento tributario en la gestión del Departamento de Recursos Humanos de la Empresa de Transportes Ave Fenix SAC Para el Periodo 2013*. Trujillo.
- Villanueva, C. (2013). *Los beneficios tributarios*. Lima: Instituto pacifico.
- Ward, J. (2013). *El exito en los negocios de familia*. Bogota: Grupo Editorial Norma.



## **CAPÍTULO VIII: ANEXOS**



### Anexo 01 Matriz de Consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES
¿De qué manera el Planeamiento Tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017?	Determinar de qué manera el planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.	El planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.	Variable: Planificación Tributaria Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> <li>- conocimiento profundo del régimen tributario</li> <li>- Conocimiento de las normas tributarias</li> <li>- Alternativas legales</li> <li>- Asesoramiento tributario</li> <li>- Incentivos tributarios</li> <li>- Exoneraciones</li> <li>- Deducciones</li> <li>- Inafectación</li> </ul>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	
¿De qué manera el planeamiento tributario se relaciona con los riesgos tributarios en la Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017?	Determinar de qué manera el planeamiento tributario se relaciona con los riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.	El planeamiento tributario se relaciona con los riesgos tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.	
¿De qué manera el planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017?	Determinar de qué manera el planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.	El planeamiento tributario se relaciona con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.	Variable: Contingencias Tributarias Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Multa</li> <li>- Interés</li> <li>- Sanción</li> <li>- Suspensión</li> <li>- Pago de tributos</li> <li>- Infracción</li> <li>- Evasión</li> <li>- Programación de las obligaciones tributaria</li> </ul>
¿De qué manera las contingencias tributarias se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017?	Determinar de qué manera las contingencias tributarias se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.	Las contingencias tributarias se relacionan con los beneficios tributarios en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.	

## Anexo 02 Validación del Instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Fernández David, Villafuerte Susana  
 I.2. Especialidad del Validador: sociólogo-metodólogo  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTG/UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Rode Melia Huaraca Huamán

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						92%

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Apl. S. S. D. L.

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92%

San Juan de Lurigancho, 28 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI:

06582725

Teléfono: 974943773

# **V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

## **Variable 1: Planeamiento Tributario**

ÍTEM	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Para realizar un planeamiento tributario se necesita un profundo conocimiento de los regímenes tributarios.	✓		
Para realizar un planeamiento tributario se debe tener conocimiento acerca de las normas tributarias que rigen a las instituciones educativas.	✓		
El personal del área contable tiene conocimiento acerca de las normas tributarias.	✓		
Para realizar un planeamiento tributario para las instituciones educativas se deben escoger las correctas alternativas legales.	✓		
Para realizar un adecuado planeamiento tributario para las instituciones educativas deben contar con un asesoramiento tributario.	✓		
Los incentivos tributarios son reducciones otorgados por el Estado a la base imponible tributaria	✓		
Las exoneraciones generan beneficios tributarios.			
Las instituciones educativas gozan de algunas exoneraciones señaladas en la norma tributaria.	✓		
La deducción es un derecho tributario de los contribuyentes de algunos regímenes establecidos en la norma tributaria.	✓		
La inafectación es un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible.	✓		

.....  
Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 974943773



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Fernández Dávalos Villafuerte José Luis  
 I.2. Especialidad del Validador: Sociólogo- Metodólogo  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DIC/UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Rode Melia Huaraca Huamán

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						92%

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Apl. 100%

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92%

San Juan de Lurigancho, 28 de Octubre del 2017

Firma de experto informante

DNI: 06582725

Teléfono: 974 943 773



**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:****Variable 2: Contingencias tributarias**

ITEM	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
La multa es una sanción que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria.	✓		
El pago de multas genera riesgos tributarios.	✓		
Los intereses son pagos extemporáneos de los contribuyentes.	✓		
La sanción es aplicable a los contribuyentes por infringir las normas tributarias.	✓		
La institución educativa ha experimentado alguna suspensión por parte de la administración tributaria.	✓		
Se cumple con el pago de los tributos establecidos por la administración tributaria	✓		
Las contingencias tributarias son originadas por infringir las obligaciones tributarias.	✓		
La infracción tributaria es la omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos.	✓		
La evasión tributaria es cuando se infringe contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto al que está obligado	✓		
Es oportuna la programación de las obligaciones tributarias de las instituciones educativas privadas.	✓		

.....  
  
 Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 914943773



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

## I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Flores Concha Gladys Madeleine  
 I.2. Especialidad del Validador: Financista  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP - UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: **Cuestionario**  
 I.5. Autor del instrumento: **Rode Melia Huaraca Huamán**

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95%

## III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Es aplicable.

## IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 28 de Octubre del 2017

Firma de experto informante

DNI: 29556415Teléfono: 999735949

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:****Variable 1: Planeamiento Tributario**

ÍTEM	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Para realizar un planeamiento tributario se necesita un profundo conocimiento de los regímenes tributarios.	✓		
Para realizar un planeamiento tributario se debe tener conocimiento acerca de las normas tributarias que rigen a las instituciones educativas.	✓		
El personal del área contable tiene conocimiento acerca de las normas tributarias.	✓		
Para realizar un planeamiento tributario para las instituciones educativas se deben escoger las correctas alternativas legales.	✓		
Para realizar un adecuado planeamiento tributario para las instituciones educativas deben contar con un asesoramiento tributario.	✓		
Los incentivos tributarios son reducciones otorgados por el Estado a la base imponible tributaria	✓		
Las exoneraciones generan beneficios tributarios.	✓		
Las instituciones educativas gozan de algunas exoneraciones señaladas en la norma tributaria.	✓		
La deducción es un derecho tributario de los contribuyentes de algunos regímenes establecidos en la norma tributaria.	✓		
La inafectación es un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible.	✓		

.....  
  
 Firma de experto informante

DNI: 29556415

Teléfono: 999735949





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Flores Concha Gladys Madeleine  
 I.2. Especialidad del Validador: Financista  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP-UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: **Cuestionario**  
 I.5. Autor del instrumento: **Rode Melia Huaraca Huamán**

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95%

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Es aplicable

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 28 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 29556415

Teléfono: 999735949



# **V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

## **Variable 2: Contingencias tributarias**

ITEM	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
La multa es una sanción que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria.	✓		
El pago de multas genera riesgos tributarios.	✓		
Los intereses son pagos extemporáneos de los contribuyentes.	✓		
La sanción es aplicable a los contribuyentes por infringir las normas tributarias.	✓		
La institución educativa ha experimentado alguna suspensión por parte de la administración tributaria.	✓		
Se cumple con el pago de los tributos establecidos por la administración tributaria	✓		
Las contingencias tributarias son originadas por infringir las obligaciones tributarias.	✓		
La infracción tributaria es la omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos.	✓		
La evasión tributaria es cuando se infringe contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto al que está obligado	✓		
Es oportuna la programación de las obligaciones tributarias de las instituciones educativas privadas.	✓		

.....  
Firma de experto informante

DNI: 29 656415

Teléfono: 999735949



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante:

Joaquín Quispe Aguirre Calzucandor

I.2. Especialidad del Validador:

Contador - Teórico

I.3. Cargo e Institución donde labora:

DTP UCV Lima Este

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: **Cuestionario**I.5. Autor del instrumento: **Rode Melia Huaraca Huamán**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					93
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					93
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					93
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					93
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					93
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					93
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					93
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					93
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					93
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					93
PROMEDIO DE VALORACIÓN						93

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

..... *Es aplicable* .....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

93%

San Juan de Lurigancho, 28 de Octubre del 2017

Firma de experto informante

DNI:

09564956

Teléfono:

785625234

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:****Variable 1: Planeamiento Tributario**

ÍTEM	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Para realizar un planeamiento tributario se necesita un profundo conocimiento de los regímenes tributarios.	/		
Para realizar un planeamiento tributario se debe tener conocimiento acerca de las normas tributarias que rigen a las instituciones educativas.	/		
El personal del área contable tiene conocimiento acerca de las normas tributarias.	/		
Para realizar un planeamiento tributario para las instituciones educativas se deben escoger las correctas alternativas legales.	✓		
Para realizar un adecuado planeamiento tributario para las instituciones educativas deben contar con un asesoramiento tributario.	/		
Los incentivos tributarios son reducciones otorgados por el Estado a la base imponible tributaria	/		
Las exoneraciones generan beneficios tributarios.	/		
Las instituciones educativas gozan de algunas exoneraciones señaladas en la norma tributaria.	/		
La deducción es un derecho tributario de los contribuyentes de algunos regímenes establecidos en la norma tributaria.	/		
La inafectación es un beneficio tributario que se encuentra fuera del hecho imponible.	/		



Firma de experto informante

DNI:

09564956

Teléfono:

985625237





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Juan Carlos Aguilar Culquicandor  
 I.2. Especialidad del Validador: Contador  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: OTP UCV Lima Este  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: **Cuestionario**  
 I.5. Autor del instrumento: **Rode Melia Huaraca Huamán**

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					93
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					93
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					93
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					93
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					93
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					93
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					93
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					93
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					93
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					93
PROMEDIO DE VALORACIÓN						93

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Es aplicable

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

93%

San Juan de Lurigancho, 28 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI:

Teléfono:

09167456

955625237

# **V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

## **Variable 2: Contingencias tributarias**

ITEM	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
La multa es una sanción que se aplica al contribuyente que comete una infracción tributaria.	✓		
El pago de multas genera riesgos tributarios.	✓		
Los intereses son pagos extemporáneos de los contribuyentes.	✓		
La sanción es aplicable a los contribuyentes por infringir las normas tributarias.	✓		
La institución educativa ha experimentado alguna suspensión por parte de la administración tributaria.	✓		
Se cumple con el pago de los tributos establecidos por la administración tributaria	✓		
Las contingencias tributarias son originadas por infringir las obligaciones tributarias.	✓		
La infracción tributaria es la omisión de las normas tributarias que están tipificadas en las leyes y decretos legislativos.	✓		
La evasión tributaria es cuando se infringe contra la ley dejando de pagar todo o una parte del impuesto al que está obligado	✓		
Es oportuna la programación de las obligaciones tributarias de las instituciones educativas privadas.	✓		

Firma de experto informante

DNI:

Teléfono:

09567956

985621237

### Anexo 03 Evaluación de similitud de la Tesis con Turnitin

Feedback Studio - Google Chrome  
Es seguro | https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?o=893165175&lang=es&u=1052604367&ts=1

feedback studio | Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan | /20 | 64 de 64



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**  
Rode Melia Huaraca Huamán

**ASESOR:**  
Dr. Ricardo García Céspedes

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:**  
Tributación

**LIMA – PERÚ**  
2017

**Resumen de coincidencias**

**20 %**

4	repositorio.upn.edu.pe	1 %
5	cybertesis.unmsm.edu...	1 %
6	www.grin.com	1 %
7	www.buenastareas.com	1 %
8	repositorio.uladech.ed...	1 %
9	repobib.ubiobio.cl	1 %
10	repositorio.unsaac.edu...	1 %
11	alicia.concytec.gob.pe	1 %
12	documents.mx	<1 %
13	repositorio.upao.edu.pe	<1 %

Página: 1 de 111 | Número de palabras: 16400

Windows taskbar: Turnit..., Feedb..., Univer..., Este e..., turnitin, TESIS, TESIS..., Docu..., TURN..., 10:28 09/12/2017

  
Dr. Ricardo García Céspedes  
DNI: 08394097

### Anexo 04 Acta de aprobación de la Tesis



#### ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Código : F07-PP-PR-02.02  
Versión : 08  
Fecha : 12-09-2017  
Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por doña Rode Meia Huaraca Huamán cuyo título es: "Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias en las Instituciones Educativas Privadas, Distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: He..... (número) D. E. M. P. S. (letras).

Lima, San Juan de Lurigancho 27 de Noviembre del 2017

Dra. Sóenz Arenas Esther Rosa

PRESIDENTE

Dr. García Céspedes Ricardo

SECRETARIO

Mg. Espinoza Espinoza Alindor

VOCAL

Elaboró	Dirección de investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------